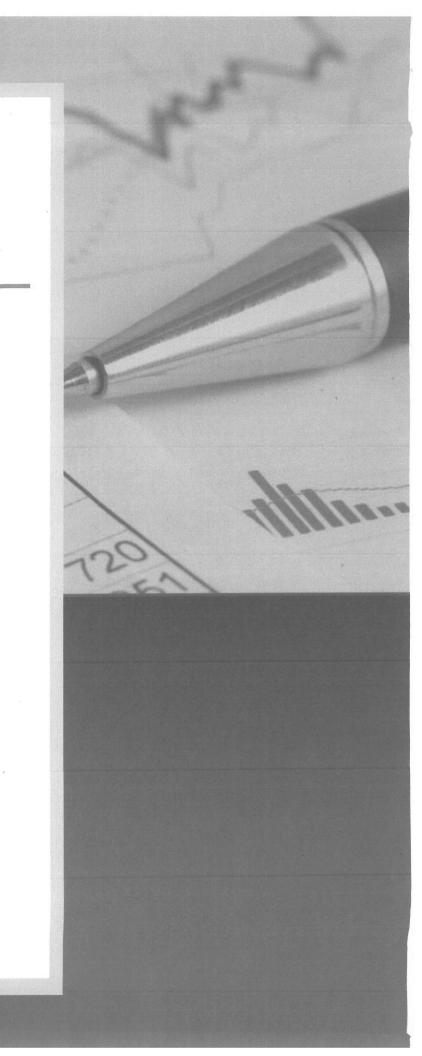


MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

TOMO II

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

NOVIEMBRE 2019



				5 W 400	
1					
					.
	a	K			
		ž.			
<u></u>					
				- h	
Ε.					
				AFR .	
					•
[Ti de la companya de	
				.d	
-			<i>v</i>		
_					
		2			
				8	
				* = *	
				9	
	٠				W
1					
()				a	
			8	8	
		¥		20	



Capítulo 5: Instructivo de Manejo de Cuentas



188



CAPÍTULO 5: INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

5.1 Cuentas de Activo

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Efectivo			

Ť.	INSTRUCTIV				NTAS		
No.		CARGO	1 E	No.	ABONO		
1	A la apertu inmediato a	ra en libros por el saldo nterior.	del ejercicio	1	Por la cancelación o disminución del fondo fijo d caja.		
2	Por la creac caja.	ción o incremento de los f	ondos fijos de	2	Por el depósito bancario en la cancelación de fondo de caja chica al final del ejercici presupuestal.		
	1				j e		

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.



ATN3U:	Bancos	Tesorería			1
S.1.1.1	itoA	0/	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Dendora
ОЯЗМŮИ	CĘNI	ОЯ	очияе	ВИВКО	ASSIARUTAN

SATN	DE CNE	изтвистіуо	
O N O B V	.oN	СРЯСО	.oN
Por el pago a:	ı	Por el saldo inicial de la cuenta.	ŀ
 Deudores diversos; Castos por servicios personales; 		Por las ministracipnes recibidas por parte de la	2
- Retenciones a terceros; - Anticipos a proveedores;		Secretaria de Hadienda, el cual se respalda con impresión de un SPEI bancario.	
- Adquisiciones de bienes de consumo y		2 San	
contratación de servicios; - Costo del ejercicio y la adquisición de bienes		Por la cancelación de cheques, el cual se respalda con el cheque original, oficio de robo o extravio,	3
mediante contratos de arrendamientos		etc.	
 financieros; Intereses, comisiones y otros gastos; 		Por el registro de productos financieros y se	Þ
- Otros gastos;		respalda con el estado de cuenta.	
 Adquisiciones de bienes muebles e intangibles; Estudios, formulación y evaluación de proyectos 		Por las transferencias de fondos entre cuentas	G
de obras públicas;		bancarias.	_
- Préstamos otorgados; - etc.		sobemoto sometadra sol ab aniceraginar el 109	9
		Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.	9
Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.	7	Por la recuperación de los avales más intereses.	
Por la contratación de inversiones financieras.	£	Por el cobro de las inversiones financieras más sus	8
		intereses.	

bancarias.

G

Por las transferencias de fondos entre cuentas

Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

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

Por el cobro de la devolución de materiales y suministros, servicios generales, bienes muebles e inmuebles, o gasto de inversión.

Por cancelación de cheques no cobrados con más de un año de circulación.

Por el cobro a los deudores diversos.

аи загро керкезеита

11

6



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos /Tesorer	ía		

7			INSTRUCTIVO DE CUENTAS			
No.		CARG	0	No.	ABONO	
12	y los ingre	gresos por ventas de esos de copias cert cibo y la ficha de de	e bases para licitació ificadas y se respalda pósito.	n 6	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta	
13	Ingresos respalda	por penalización con la transferencia	a proveedores so bancaria.	9		
					ı	
	LDO REPR		dad del ente público		:	

OBSERVACIONES

Auxiliar por cuenta bancaria.



	Depósitos de Fondo	ATN∃U		
Deudora	Efectivo y Equivalentes	Activo Circulante	ovtoA	ð.f.f.f
AZƏJARUTAN	ВИВВО	очияр	GÉNERO	ИЙМЕВО

- Fondos de fideicomisos, mandatos contratos análogos - Otros depósitos de fondos de f		- Garantia - Administracidn - Contingentes	
terceros. Por los Ingresos extraordinarios s vencimiento de los fondos.	2	- Fondos de lideicomisos, mandatos y contratos análogos - Otros depósitos de fondos de terceros.	
Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.	ε		



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.9	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Efectivos y Equivale	entes		

	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la devolución de otros efectivos y equivalentes.
2	Por otros efectivos y equivalentes.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
	Į.		1
	a .		
SU S	ALDO REPRESENTA		,
El mo	onto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluid	dos en las	cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.



		orar a Corto Plazo	Cuentas por Cob	ATN∃UC
Deudora	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Activo Circulante	ovitaA	2.2.1.1
ASSIARUTAN	вивко	очияе	СЕИЕВО	йЙМЕВО

		. boı. qenqor.	ynxillar
·		3VACIONES	
igen es distinto de los ingresos por contribuciones. 31 o igual a doce meses.	cnyo or	to de los derechos la cobro a favor del ente público, los y aprovechamier tos, que serán exigibles en un pla	nom l
		гро керкезеить	IAS U
9			
		Por el registro de otras cuentas por cobrar.	9
		en efectivo.	
		Por los recursos monetarios robados o extraviados	G
		innaun uga a	
Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta	9	muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.	
Por los reintegros de los anticipos para gastos.	g	Por el deventado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles,	b
iufangibles.	9		V
por venta de bienes inmuebles, muebles e	₽	Subsidios y Subvenciones	
Subsidios y Subvenciones Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales	,	Por el devengado de ingresos de: Convenios	
Convenios		Dot of doverged to indicate de.	ε
Por el cobro de los ingresos por:	ε	y prestación de se vicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.	
prestación de servicios		Por el devengado al realizarse la venta de bienes	7
Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y	2	inmediato anterior	
Por el cobro de deudores diversos.	ı	A la apertura en ibros por el saldo del ejercicio	L
V B O N O	.oN	САКВО	.oN
		O P A C D	.0



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores Divers	sos por Cobrar a Corto Pl	azo	

	1 . 1	INSTRUCTIVO	DE CUE	ENTAS
No.		CARGO	No.	ABONO
1	A la ape	rtura en libros por el saldo del ejercicio o anterior.	1	Por el cobro de deudores diversos.
2	Por la de pagados.	evolución a proveedores de materiales	2	Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos.
3		ores diversos.	3	Por los pagos parciales o totales que a cuenta o er liquidación, efectúen los deudores y se respalda con la ficha de depósito.
4		spaso de la porción de deudores diversos plazo a corto plazo.	4	Por la comprobación parcial o total de los anticipos para gastos.
			5	Por los reintegros de los anticipos para gastos.
			6	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta
Y.		e e		is the state of th
	1			
	.DO REPR		or respor	nsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.
				1
	VACIONE por deudo			!



	ОЯВИЯ	1 1	очияэ	ОЯ	СÉИ	IERO	NÙN
Dendora	o o Recibir Efectivo o Equivalentes	Derec	Activo Circulante	٥٨	ъA	۵.۲.	1'1
			uperar a Corto Plazo	por Red	Ingresos	∀.	CUENT
	SATU	DE CNE	окітопятемі		9 9 0		
01	N O B A	.oN	0 9	Я А Э			.oN
ntos determinables y s en la Tesorería y	Por la recaudación en efeci productos y aprovechamier autodeterminables, recibido auxiliares de la misma de do	L	oisiza del ejercicio se el convenio de pago en romenio de pago en contribuciones (incluye los corbare)	iszilsmioi o ab obir	ato anterior evengado al	inmedi Por el d parcialio	7
sabspilaisis de ovi	Por la recaudación en efecion	7	srse la resolución judicial los de pago (incluye los	ilsmaliz	gevengado	Por el	ε

	L bor deudor.			
	3311015 1716			
	nto a favor por los ade uciones, productos vapro	adeudos que tienen las percibe e v aprovechamientos que percibe e	oisit aan LEstado.	as y morales derivados de los Ingresos por las
IAS US	гро керкеѕеит	,		
				F
	l)	l l		
		r l		
			g	Por los reintegros de los anticipos para gastos.
		8	Þ	Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos.
b p	Por el devengaco po incumplimiento de pag determinados) de derechos	pago (incluye los accesorios	3	Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de derechos
3	27 (31)	l formalizarse la resolución judicial nplimiento de pago (incluye los ados) de derechos.	7	Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de derechos.
7		formalizarse el convenio de pago en do de contribuciones (incluye los dos) de derechos		autodeterminables, recibidos en la Tesoreria y/o auxiliares de la misma de derechos.
ı	A la apertura en libros inmediato anterior	oioiore le saldo del ejercicio	L	Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o
.oN	CV	ОЭЯАЭ	.oN	A B O N O



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.3.1	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes y Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Prove	edores por Adquisición d	e Bienes y Prestación de Servicios	a Corto Plazo

	INSTRUCTIVO	DE CUI	ENTAS
No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la aplicación del anticipo a proveedores par adquisición de bienes y contratación de servicios.
2	Por los anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria.	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta
3	Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios.		!
4	Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios de largo plazo a corto plazo.		

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.



ASSIARUTAN	ВИВКО	1 -	СВОРО	СЕИЕВО	ІЕВО	NON
Dendora	hos a Recibir Bienes y Servicios	Derec	etinsulo OvitoA	ovitoA	₽.ε.	11
1	ozel9	a Corto	skietas por Obras Públicas	Anticipo a Contra	٧.	LN∃N
				£		
1.	SATN	DE CNE	ОVITOUЯТВИІ		19	
ON	OBA	.oN	0.9	ВАЭ		.ol
	Por la aplicación del antic adquisición de bienes y co	L	or el saldo del ejercicio		eqs sl A otsibemni	ı
ldo deudor de la cuenta	Al cierre de libros por el sa	2	istas por obras públicas soigon primera propios	s soqicitn Idùq oin mob əb a	Por los a en bienes	7
			porción de anticipo a	raspaso de la	Por el t	3
			olicas de largo plazo a		contratist	
1				1		
				NESENTA	LDO REPR	AS U

OBSERVACIONES
Auxiliar por proveedor.



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.6.1	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Bienes y Servicios	Deudora
CUENTA	Anticipo a Contra	atistas por Obras Públicas	a Corto Plazo	

14	# 2	b - 1	INS	STRUCTIVO	DE CUI	ENTAS
No.	V	CARG	0		No.	ABONO
1	A la aper	tura en libros por anterior.	el saldo de	el ejercicio	1	Por la aplicación del anticipo a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios.
2	Por los ar en bienes	nticipos a contratista de dominio público	as por obra o en biene	s públicas es propios	2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por el ti contratista corto plaz	raspaso de la po as por obras públic o.	rción de a cas de larg	anticipo a go plazo a		g! A
×	23					

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 proveedor.



dministración, Emisión tículos Oficiales	- Infacencies de A		:əp uş		iato anterio sentradas	-5 10 - 55 55	Ü
s materiales almacenados	27	L	or el saldo del ejercicio				l
ВОИО	A	.oN	0.5	ВАЭ			.oN
T.	SATN	DE CNE	ОVITOUЯТВИ				
		ΟL	ales y Suministros de Consum	de Materis	Almacén	AT	LN3U:
Dendora	Almacenes		Activo Circulante	0/1	bΑ	۱.۵.۱	1.1

· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
מתבונתס לימוא וא לובפואסונו מב מובנוסף ל פרועוסוס ל לימוא כ	aı 'oumsu	le la existencia toda clase de materiales y suministros de co ño de las actividades administrativas del ente público.	
e sisa y soriciones y seneide de biostesera le siera sobienor	er cansa	and the control was discovered and the control of t	
		ДО ВЕРВЕЅЕИТ.	JAS US
Cousnino		Consumo	
900 Herramientas, Refacciones y Accesorios Mer	bata S		3.1.8.1.1
Materiales y Suministros de Seguridad	2	Materiales y Surinistros de Seguridad	7. r. 8. r. r
sovihoqeQ		Deportivos Deportivos	9.1.8.1.I
 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Vestuario, Biancos, Prendas de Protección y 			3.1.8.1.1 3.1.3.1.1
500 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Labo		Well William Control to Control t	>. r. 8. r. r
400 Materiales y Articulos de Construcción y de Re		Materiales y Articulos de Construcción y de Reparac	C. F. B. F. I
200 Alimentos y Utensilios	z	soiliseatU y sofnemilA	2. r. 8. r. i
Articulos Oficiales		selsion outrollas	
100 Materiales de Administración, Emisión de Doc	Itos y 2	Materiales de Alministración, Emisión de Documen	1.1.8.1.1
PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS		SUBCUENTAS COMPRENDIDAS	
- 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 - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	2		2
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 - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	2	inmediato anterio. Por las entradas de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación - Productos Cuímicos, Farmacéuticos y de Laboratorio - Productos Cuímicos, Farmacéuticos y de Laboratorio - Productos Cuímicos, Prendas de Protección y de Artículos Deportivos - Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos - Materiales y Suministros de Seguridad - Herra mientas, Refacciones y Accesorios Meno es para Consumo	
- 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 - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	200	Por las entradas de almacén de: - Materiales da Administración, Emisión de - Documentos y Artículos Oficiales - Alimentos y Lensilios - Materiales y Artículos de Construcción y de - Productos Culmicos, Farmacéuticos y de - Laboratorio - Combustibles - Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y - Artículos Deportivos - Materiales y Suministros de Seguridad - Herramientas, Refacciones y - Herramientas, Refacciones y - Herramientas, Refacciones y - Herramientas, Refacciones y	7



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA		
1.2.4.1	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora		
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración					

	or .		INSTRUCTIVO	DE CUI	ENTAS
No.		CARG	0	No.	ABONO
1	A la aper		el saldo del ejercicio	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	- Muebles	vengado de la adqu de oficina y estant	ería;	2	Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración.
			de tecnologías de	3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
		obiliarios y equipos	de administración.	4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
3	Por el dev adquisició administra	n de mobiliari	o a proveedores de la o y equipo de	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 apl	icación de anticipos	a proveedores.	6	Por el decremento del valor de los bienes derivado
5			obiliario y equipo al		de la actualización por revaluación.
	de la c		cer uso de la cláusula a del contrato de	7	Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
6	Por la con	clusión del contrato	de comodato.		
7	Por la con	clusión del contrato	de concesión.	8	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
8	positivas	tanto de existenci	il de las diferencias as como de valores ísica-contable de los	83	
9		emento del valor d alización por revalu	e los bienes derivado ación.		



quipo de cómputo. Así como adjudicación, expropiación e	ienes informáticos y e Incluye los pagos por	scepto.	ario y equipo de administrac correspondientes a este cor a favor dla Del ente público.	cciones mayores	también las refa
		14 - VII (ATNESERTA	SU SALDO REP
		Ti di			
				1	
	Equipo de cómpu información.	113 213 313		po de cómputo mación.	dəuM 1.1.4.2.1 dəuM 2.1.4.2.1 qiup∃ 8.1.4.2.1 nofini
ВОИО		.oN	кео	CA	.oN
	SATN	E CNE	изтвистіло D		
1			nòisɛɪវɛinimbA əb oqi	Mobiliario y Equ	АТИЭПС
Deudora	SeldeuM seneiB		Activo No Circulante	ovitoA	1.2.4.1
					ОЯЭМОЙ

Auxiliar por grupos homogeneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y

Equipo de Administración.

OBSERVACIONES



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA	
1.2.4.2	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora	
CUENTA	A Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo				

30	1		INSTRUCTI	VO DE CI	JENTAS
No.	E.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertu	ura en libros por el sa anterior.	ldo del ejercicio	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	proveedore	vengado de pasivo es por la adquisición c	le:	2	Por la desincorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
	- Aparatos	 aparatos audiovisua deportivos; fotográficas y de vide 		3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
	- Otro mo	obiliario y equipo	educacional y	4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
3		engado de la adquisici ducacional y recreativ		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 5	Por la Inc	cación de anticipos a p corporación de mobi	liario y equipo	6	Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
	momento	al y recreativo al de hacer uso de la compra del contrato de	cláusula de la	7	Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
6	Por la cond	clusión del contrato de	comodato.	8	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
7	Por la cond	clusión del contrato de	concesión.		
8	positivas ta	onocimiento inicial de anto de existencias co de la conciliación fís	omo de valores		
9	Por el ind derivado de	cremento del valor e la actualización por	de los bienes revaluación.	ES .	
to.					



ο, Concepto 5200 Mobiliario y	r por Objeto del Gasto	obsoifis	bienes, de acuerdo al Cla	neos de	Sowoy so	OBSERVACION Auxiliar por grup Equipo Educacio
es correspondientes a estos	s y accesorios mayor	accione	s y recreativos. Incluye ref			SU SALDO REP El monto de equ activos.
<u> </u>			el .			
j 1						
Ì						
	Equipos y aparatos Aparatos deportivos Cámaras fotográfic	629 229 229 129	RENDIDAS de video. de video.	atos auc rivos. ráficas y	ipos y apar natos depo naras fotog	Pupa 1.2.4.2.1 Suparation of the control of the co
BONO		.oN	OBA	C A		.oN
	SATI	E CNE	потвистіло D	1 1		
	7		-			
		O	o Educacional y Recreativ	qiup∃ γ c	Mobiliari	СПЕИТА
Dendora	səldənM sənəi8]	etinsulaniO oV ovita	0/	itɔA	2.4.2.1
ASSIARUTAN	Вивко		ОЧИРО	ВО	GĘN	ИЙМЕВО



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.4	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo de Trans	sporte		

4	56 ° 0	INSTRUCTIVO	DE CU	ENTAS
1	CARG	0	No.	ABONO
		el saldo del ejercicio	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
		s a proveedores de la	2	Por la desincorporación de equipo de transporte.
- Automóv	viles y camiones;		3,	Por la entrega de otros bienes en comodato.
		ks	4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
transporte		**************************************	5	Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los
De la apli	cación de anticipos	a proveedores.		bienes.
Por la apl	icación de anticipos	a proveedores.	6	Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
Patrimoni de la c	o al momento de ha pción de compra	cer uso de la cláusula	7	Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
Por la con	clusión del contrato	de comodato.	8	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
Por la con	clusión del contrato	de concesión.		
positivas	tanto de existencia	as como de valores		1
	inmediato Por el devadquisició - Automóo - Carroce - Otros ec Por el de transporte De la apli Por la la Patrimoni de la co Arrendam Por la cor Por el re positivas derivadas bienes.	A la apertura en libros por inmediato anterior. Por el devengado de anticipos adquisición de: - Automóviles y camiones; - Carrocerías y remolques; - Otros equipos de transporte Por el devengado de la adquitransporte. De la aplicación de anticipos Por la Incorporación de equipatrimonio al momento de hade la opción de compre Arrendamiento Financiero. Por la conclusión del contrato Por la conclusión del contrato Por el reconocimiento inicia positivas tanto de existencia derivadas de la conciliación fibienes. Por el incremento del valor de	CARGO A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: - Automóviles y camiones; - Carrocerías y remolques; - Otros equipos de transporte. Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte. De la aplicación de anticipos a proveedores. Por la aplicación de anticipos a proveedores. 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. 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	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: - Automóviles y camiones; - Carrocerías y remolques; - Otros equipos de transporte. Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte. De la aplicación de anticipos a proveedores. 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. Por la conclusión del contrato de comodato. Por la conclusión del contrato de comodato.



INSTRUCTIVO DE CUENTAS CA R G O No. A B O N O SUBCUENTA S COMPRENDIDAS Automóviles y camiones. S41 Automóviles y camiones. S42 Carrocerías y remolques. S43 Otros equipos de transporte. S48 Otros equipos de transporte. S49	.oV
Carrocerias y emolques. Carrocerias y remolques. Carrocerias y remolques. Carrocerias y remolques. S41 Carrocerias y remolques. Carrocerias y remolques. S42 Carrocerias y remolques.	1.4.4.S. 2.4.4.S.
SUBCUENTAS COMPRENDIDAS Subcoerias y emolques. Carrocerias y remolques. 542 Carrocerias y remolques. 542	1.4.4.S. 2.4.4.S.
SUBCUENTAS COMPRENDIDAS Automóviles y camiones. 541 Automóviles y remolques. 542 Carrocerías y remolques.	2.4.4.2.

Auxiliar por grupos homogeneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y

Equipo de Transporte.

OBSERVACIONES



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA	
1.2.4.6	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora	
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas				

	INSTRUCTIV	DE CU	ENTAS
No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedore de maquinaria, otros equipos y herramientas.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:	2	Por la desincorporación de maquinaria, otro equipos y herramientas.
	Sistemas de aire acondicionado, Calefacción y de refrigeración industrial y comercial; Equipo de comunicación y telecomunicación;	3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
	- Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos;	4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
	- Herramientas y maquinaria herramienta otros equipos.	5	Por el reconocimiento inicial de las diferencia negativas tanto de existencias como de valore derivadas de la conciliación física-contable de lo
3	Por el devengado de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.		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 maquinaria, otros equipos y herramientas al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del	7	Por la baja de bienes derivado por pérdid obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestr entre otros.
	contrato de Arrendamiento Financiero.	8	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuent
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.		



SAGA	PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS			PRENDIDAS	BCUENTAS COM	ns
	ONOBA		.oN	ИВСО	70	.oN
+	2		DE CUENTAS	ОИІЗЕВПОСТІЛО		
			Ş	Setramientas y Herramientas	Maquin aria, Otro	АТИЭПС
ndora	Deu	səlqənM sa	Biene	ejnslucio OM ovitce	ovibA	8.4.2.1
				1		

por Objeto del Gasto, concepto 5600.	ificador	géneos de bienes, de acuerdo al Clas		OBSERVA
en las cuentas anteriores, incluye refacciones y	sebibne		REPRESENT de toda clase mayores corre	El monto
		!		
			Ð	
*				
Herros equipos. Otros equipos.	699 499	y máquinas-herramientas.	accesorios e Herramienta: Otros equipo	7.8.4.S.1 6.8.4.S.1
de refrigeración industrial y comercial. Equipo de comunicación y telecomunicación. Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos.	299 299	i pin industrial y comercial. municación y telecomunicación. generación eléctrica, aparatos y	Equipo de co Equipo de	3.3.4.S.1 3.3.4.S.1
PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS Sistemas de sire acondicionado, calefacción y	199	Sire scondicionado, calefacción y	Sistemas de	4.8.4.5.1
ОИОЯА	.oN	ОБЯАС		.oN
SATI	E CNE	Пизтвистіуо D		



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.5.4	Activo	Activo No Circulante	Activo Intangible	Deudora
CUENTA	Licencias			

			INSTRUCTIVO DE CUENTAS		
No.	1	CARGO	No.	ABONO	
1	A la apertura inmediato ar	a de libros por el saldo d nterior.	el ejercicio 1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores d software.	
2	Del devenga	ado de anticipos a prove	edores por 2	Por la desincorporación de licencias.	
	la adquisició	n de: s informáticas e intelectu	ales 3	Por el reconocimiento inicial de las diferencia negativas tanto de existencias como de valore derivadas de la conciliación física-contable de lo	
	Por el deven	gado de la adquisición d		bienes.	
3	Por la aplica	ción de anticipos a prove	eedores. 4	Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	
4	positivas tar	ocimiento inicial de las to de existencias como e la conciliación física-c	de valores 5	Por la baja de bienes derivado por pérdid obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros	
	los bienes.		6	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	
5		emento del valor de l la actualización por reva		The state of the s	
			H		

El monto de paquetes y programas de informática para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados de ente público.

OBSERVACIONES

Auxiliar por tipo de software, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 591.



	7VACION ará auxili:	NES ar bor tipo	de bien.							
uom IΞ	to acumu	PRESENT	depreciació	n de bienes muebles, iscales anteriores.	qe scne	eimsenil sol s obr	O le stime eup sofn	ONAC. Integr		
		6.1.4.2.1		Otros Mobiliarios y Equi	əp sodi	Or	01			
		£.1.4.2.1		Equipo de Cómputo Tecnologías de la Inform	nación	3	8.88			
		2.1.4.2.1	!	Muebles, Excepto De Of Estantería	Y snioñ	01	01			
		1.1.4.2.1	8.	Muebles de Oficin Estantería	y si	01	01			
		1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración							
		1.2.4		BIENES WNEBFES						
		າວ	sìne	Concepto		litù sbiv əb soñA	de % nòiɔsiɔərqəb lsuns	·		
ı	erreio IA	e de libros	bor el saldo	deudor de la cuenta.	ı	de suthege al A inmediato anterio	 s libros por el sald or.	o del ejercicio		
.oN			ське	1 3/4	.oN		ONOBA			
		7	i i	INSTRUCTIVO	DE CNE	SATN	E .	1. I.		
							*			
TN∃U	٧.	Depreci	muɔA nòiɔɛ	ldəuM sənəiB əb sbslı	səl			59		
.2.1	8.9.	рА	y on	Activo No Circulante		eciaciones, Deterio saciones Acumulad Bienes		endora		
MÙN	ЕВО	GÉN	ОЯЗ	ОЧИЯЭ	e d	RUBRO	TAN	AZZIVA		



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.5	Activo	Activo No Circulante	Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumuladas de Bienes	Deudora
CUENTA	Amortización Ad	cumulada de Activos Intan	gibles	A)

Ü,	INSTRUCT	IVO DE CU	ENTAS
No.	CARGO	No.	ABONO
1	Al cierre de libros por el saldo deudor de cuenta.	la 1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

3. Activos intangibles.

Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

3.1 Reconocimiento.

- Deben cumplir la definición de activo y los criterios de registro o reconocimiento de las Principales Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales). La Del ente público evaluará la probabilidad en la obtención de rendimientos económicos futuros o el potencial de servicio, utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.
- Si un activo incluye elementos tangibles e intangibles, para su tratamiento, el Tribunal Estatal Electoral distribuirá el importe que corresponda a cada tipo de elemento, salvo que el relativo a algún tipo de elemento que sea poco significativo con respecto al valor total del activo.
- En el reconocimiento inicial y posterior se aplicarán los criterios establecidos en las Principales Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), sin perjuicio de lo señalado en esta norma.

3.2 Desembolsos posteriores.

- Los desembolsos posteriores a la adquisición de un activo intangible deben incorporarse en el activo sólo cuando sea posible que este desembolso vaya a permitir a dicho activo generar rendimientos económicos futuros o un potencial de servicio y el desembolso pueda estimarse y atribuirse directamente al mismo. Cualquier otro desembolso posterior debe reconocerse como un gasto en el resultado del ejercicio.
- Los desembolsos reconocidos como gastos del ejercicio no se reconocerán como parte del costo de adquisición.

3.5 Aplicaciones informáticas

- Se incluirá en el activo el importe reconocido por los programas informáticos, el derecho al uso de los mismos, o el costo de producción de los elaborados por el propio ente, cuando esté prevista su utilización en varios ejercicios. Los desembolsos realizados en las páginas web generadas internamente, deberán cumplir este requisito, además de los requisitos generales de reconocimiento de activos.
- Asimismo, se aplicarán los mismos criterios de capitalización que los establecidos para los gastos de investigación.



Los programas informáticos integrados en un equipo que no puedan funcionar sin él, serán tratados como elementos del activo. Lo mismo se aplica al sistema operativo de un equipo

de cómputo.

En ningún caso podrán figurar en el activo los gastos de mantenimiento de la aplicación informática.

SU SALDO REPRESENTÀ

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 lipo de bien.



5.2 Cuentas de Pasivo

NÚMERO GÉNERO		GRUPO	RUBRO	NATURALEZA		
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora		
CUENTA	JENTA Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo					

ī		INS	RUCTIVO DE CUENTAS		
No.		CARGO	No.	ABONO	
1	(nómina, de: - Remune - Remune - Remune - Segurida - Prestaci - Estímulo	go de los gastos por servicios p honorarios, otros servicios por eraciones de carácter permane eraciones de carácter transitorio eraciones adicionales o especia ad social y seguros; ones sociales y económicas; os. por cuotas y aportaciones patr	ersonales) nte; 2 p; ales;	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. 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.	
4	Del pago bienes de tipo de ga - Remune - Remune - Segurida - Prestaci - Estímulo Por el pa bienes pr gasto de c - Remune - Remune - Remune - Segurida	go de los gastos de obras pu opios de la administración co capital de: raciones de carácter permaner raciones de carácter transitorio raciones adicionales o especia ad social y seguros; ones sociales y económicas;	ración con inte; 4 o; les; iblicas en on tipo de inte; 5 o;	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronalesFonacot. 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 adicionales o especiales; - Seguridad social y seguros; - Prestaciones sociales y económicas; - Estímulos. 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 de carácter transitorio; - Remuneraciones adicionales o especiales; - Seguridad social y seguros;	



de carácter permanente o	vicio del ente público, c	sonal al ser loce meses.	remuneraciones del per plazo menor o igual a d	s adeudos por las deberá pagar en un	El monto de los transitorio, que o
				УВЕВЕИТ	SU SALDO REF
				1	
sy económicas;	- Prestaciones sociales - Estímulos.		aldo acreedor de esta		5 Al cierre cuenta.
0 N O	8 A	: .oN :	0.5	CARC	.oN
n li	SAT	O DE CNEN.	изтвистіу		1 1 2
		ozeld	sles por Pagar a Corto I	Servicios Person	CUENTA
				Pasivo	1.1.1.2
вторээтоА	s por Pagar a Corto Plazo	Cuenta	Pasivo Circulante	ONSEG	, , , C

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

OBSERVACIONES



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por	Pagar a Corto Plazo		

		INSTRUCTIV	DE CU	UENTAS		
No.	1 1	CARGO	No.	ABONO		
9	a: - Viáticos; - Horas exi - Remuner - Honorario - Estímulos - Otros pag	ación por sustitución de personal; os asimilables a sueldos; s al personal de carácter permanente;	9	Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obra: públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. Por el devengado del pago a funcionarios. Por la cancelación de la transacción de pago a corto plazo a proveedores.		
				!		

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.



	Corto Plazo	ontribuciones por Pagar a	Retenciones y Co	АТИЭОС
Acreedora	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Pasivo Circulante	oviss9	7.1.1.2
ASBLARUTAN	оявия	очияэ	GÉNERO	ИЙМЕВО

ectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones	de las retenciones et	Juom 1
*	Атиасаячая од-	IAS U
8 Por la cancelación de la transacción corto plazo de refenciones y contribucio		
confribuciones		
7 Por el devengado de otras reter	:muono	
del saldo acreedor de esta importación.	Al cierre del ejercicio o cuenta.	
stenciones y contribuciones. 6 Por el devengado de impuestos y de	Por el pago de otras re	9
5 Por el devengado de impuestos y derec	importación.	
npuestos y derechos de bienes de dominio público y propio.		9
tos y derechos. 4 Por las retenciones por estudios, forr estudios, forr estudios, forr	Por el pago de impuest	Þ
de dominio público y propio.	públicas en bienes de	
retenciones de estudios, 3 Por las retenciones por obras públicas		3
a terceros.	en bienes de dominio p	7
inmediato anterior.	Por el pago de las reter	ı
ONOBA ON OBBO	∀ ⊃	.01

Auxiliar por tipo de contribución.

OBSERVACIONES



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras cuentas po	or cobrar a corto plazo	1	6

	INSTRUCT	INSTRUCTIVO DE CUENTAS			
No.	CARGO	No.	ABONO		
1	Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		
2	Por el pago de los préstamos otorgados.	2	Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente		
3	Por el pago de otros gastos.	3	Por el devengado de los préstamos otorgados.		
4	Por el pago de los intereses de arrendamier financiero.	nto 4	Por el devengado de otros gastos.		
5	Por el pago de la amortización de avales garantías.	у 5	Por el devengado de la amortización por avales y garantías.		
6	Por el pago de las pensiones, jubilaciones y otro	os. 6	Por el devengado de los intereses sobre		
7	Por el reintegro de los recursos para la cancelacidad fondo revolvente o rotatorio.	ón 7	arrendamiento financiero. Por el devengado de la devolución de pensiones jubilaciones y otros.		
8	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de es cuenta.	sta	J		

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.



oinomints de Patrimonio

ONO	a A .oli	0.9	ЯАЭ	.oN
x	DE CNENTAS	оитсистио	1	
	9	ercicio (Ahorro/Desahorro)	Resultato del E	ATN∃N
Deudora /Acreedora	Resultado del Ejercicio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	sbneiosH \ so ldù oinorninssq	1.2.8
2	ВИВКО	екпьо	GÉNERO	ОЯЭМОЙ

ixiliar por subcuenta.		V.
Ixilist bot subclients		
monto del resultado del lesultado de la gestión del ejen	o, respe	20 de los ingresos y gastos comentes.
SALDO REPRESENTA		00,40,100 00,000 11 00,000 11 00,000 11
! 		1
ε		3
10		
8		
	4	
	g	Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta.
cneuta.		acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión.
4 Al cierre en libros del saldo acreedor de es	Þ	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo
cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión.		Ejercicios Anteriores.
Por el traspaso al cierre del saldo deudor de	3	Por el traspaso del saldo deudor de esta duenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de
Ejercicios Anterio es.	Ü	
Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenna al inicio del ejercido a la cuenta 3.2.2 Resultado o	7	Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.
inmediato anterior.	588	inmediato anterior.
oisse del misse por el saldo del ejercic	l	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio
о суко	.oN	ONOBA



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA	Resultados de Ejercicios Anteriores			

INSTRUCTIVO DE CUENTAS					
No.	CARGO	No.	ABONO		
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercio inmediato anterior.		
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.	2	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado o Ejercicios Anteriores.		
3	Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles.	3	Por el reconocimiento inicial de las diferencia positivas tanto de existencias como de valore derivadas de la conciliación física-contable de lo bienes muebles e inmuebles.		
4	Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público.	4	Por el registro del saldo acreedor resultante de la operaciones de acuerdo con el dictamen qu solicite la unidad de contabilidad gubernament del ente público.		
5	Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.	5	Al cierre del ejercicio del saldo deudor de es cuenta.		
6	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.				
			,		
11 6 4	LDO REPRESENTA				
	to correspondiente de resultados de la gestión acumul	ados pro	ovenientes de ejercicios anteriores.		
BSEI	RVACIONES				
uxilia	r por subcuenta.				



el CONAC.	s lineamientos que emita e	ol noo ob	o de un pasivo, de acuen	nporte de un activo	ni lə nə ətsujs
				АТИЭ ВЭЯ	ABA OGJAS U
				?	
				9	oinetrins
ne el establecido en el punto	el tratamiento será el mismo qu	ansitorias e	ricia de tales disposiciones tra		
rsitorias que se establezca	erdo con las disposiciones tran	qo qe scne	oción o hecho debe ser tratad	eans trans de una trans	el trata
ión de una norma que regul	e criterio contable por la adopci	csmbio de	nU - svitsmon normativa - Un	de criterio contable	b. Cambio
			io debe de ser aplicado en res		
	excepcionales que se indicará				
de consistencia no podrár	licación del Postulado Básico				
			on snu eb nóicisoqmi sl s neid	23 Lot 1000000 20 20 Aut 20	
justificada, que implique la	ión voluntaria, debidamente	una decis	s pueden obedecer, bien a	en criterios contable	Los cambios
os de un activo o pasivo	A la apertura de libros primediato anterior. Por el ajuste en los libro derivado de cambios en l	2	saldo acreedor de esta	e de libros, por el	1 Al cierre cuenta.
ONG		.oN	0.9	ЯАЭ	.01
ONC) a v	J.	1 - 1		
I. a	SATN	DE CNE	ІИЅТВИСТІЛО		
v					
			seldstnoO ssoit	Cambios en Poli	ATN∃C
Acreedora	sociones de Resultados Ejercicios Anteriores		Hacienda Pública\ obsreneĐ oinomints Patrimonio	Hacienda Públ ca / Patrinionio	1.2.2.6
ASSIARUTAN	Вивко	1	очияе	GÉNERO	ОЯЭМОЙ

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.5.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA	Cambios por Er	rores Contables	a .	

	1		INSTRUCTIVO	DE CUE	ENTAS
No.	i	CARG	0	No.	ABONO
1	las operaciones para la corrección de estados financieros.			1 2	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. Por el importe acreedor que resulte del registro de
2	Al cierre cuenta.	dei ejercicio por ei s	aluo acreedor de esta		las operaciones para la corrección de estados financieros.

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.



5.4 Cuentas de Ingreso

			al cierre del ejercicio.		bot subcuenta.	
					SANCIONES	OBSEL
ojeto de sufragar gastos	onesto de Egresos con el ol	el Presul	o ne sobinetnoo ooildùq ei		erte de los ingre udints sus seti	
1			Weekler 1991	ATN:	LDO REPRESE	IAS US
asignaciones al sector	Por el devengado y cobi transferencias internas y públicoConsumo de Agua -Servicio de Drenaje -Contrato de Drenaje -Contrato de Drenaje -Recargos -Recargos -Rehabilitación de descargo-Grus conceptos -Otros conceptos -Sarción -Sarción de servicio -Cargo por redondeo -Cargo por redondeo -Licencias y permisos	į	viico. Joico. Joico.	del sector púb so si cierre c esta cuenta	asignaciones	Z 1
ON	OBA	.oN	OS	ря А Э		.oN
10 T	SATU	DE CNE	ОVITOUЯТЕИ			
Оря	empresas Productivas del Esta	eb eoioivre	as elienes y Prestación de Se	sos por Venta o	ejbul A.	СПЕИТ
Асгеедога	y seneia de Bienes y estación de Servicios		Ingresos y Ingresos de Gestión Beneficios		2.7.	l'Þ
ASSIARUTAN	очапа	15.	ОЧИЯЭ	SÉNERO	еко е	NÙN



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.2.1	Ingresos y Otros Beneficios	Participaciones Aportaciones Transferencias Asignaciones Subsidios y otras Ayudas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	Acreedora
UENTA	Transferencias I	nternas y Asignaciones a	l Sector Público	

	î	# g	INSTRUCTIVO	DE CUE	ENTAS
No.	1 : 1	CARG	0	No.	ABONO
1		evolución de trans nes del sector públ	sferencias internas y ico.	1	Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias internas y asignaciones al sector público.
2	acreedor	aspaso al cierre de de esta cuenta a y Egresos.	el ejercicio, del saldo la 6.1 Resumen de		pasies.
	1				į.

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.



ONO Oro de los ingresos por Asignaciones al sector	Por el devengado y col transferencias internas y público.	oN.	nsferencias internas y	ciones del sector púl traspaso al cierre	asignad 2 Por el acreed
3 2			temas y Asignaciones al	nl ssionalelens1T	СПЕИТА
sferencias, Asignaciones, Acreedora Acreedora			Participaciones Aportaciones Aportaciones Ofros Asignaciones Asignaciones Subsidios y otras enericios Ayudas		1.2.2.4
ASSIARUTAN	онапя		ОЧИЯЭ	GÉNERO	ИÚМЕRO

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.

Auxiliar por subcuenta.

SU SALDO REPRESENTA

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá queda saldada al cierre del ejercicio.



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.2.1	Ingresos y Otros Beneficios	Participaciones Aportaciones Transferencias Asignaciones Subsidios y otras Ayudas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	Acreedora
CUENTA	Transferencias Ir	nternas y Asignaciones a	al Sector Público	

	INSTRUCTION	VO DE CUI	ENTAS
No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la devolución de transferencias internas asignaciones del sector público.	y 1	Por el devengado y cobro de los ingresos po transferencias internas y asignaciones al secto público.
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del sald acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen d Ingresos y Egresos.	o e	
	1		
			1

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.



			4				
1	a.		al la 6.1 Resumen de	cuenta	s y Egreso	acreedo	
							7
o de los ingresos p asignaciones al sect	Por el devengado y cobr transferencias internas y público		nsferencias internas y blico. del ejercicio, del saldo	ector pú	lènes dels leb senoid	osngiss	ı
po de los ingresos p	transferencias internas y		nsferencias internas y blico.	ector pú	leb senoi:	osngiss	ı
n de los ingresos p	A B O I Por el devengado y cobr transferencias internas y	.oN	nsferencias internas y blico.	i de tra èctor pù	leb senoi:	osngiss	
po de los ingresos p	A B O I Por el devengado y cobr transferencias internas y	.oN	G O nsferencias internas y blico.	i de tra èctor pù	leb senoi:	osngiss	ı
q sosapigni sol ab o	ITAS Por el devengado y cobr transferencias internas y	No.	G O nsferencias internas y blico.	C A R o	òioulovəb	Por la saignac	ı
q sosapigni sol ab o	ITAS Por el devengado y cobr transferencias internas y	Sector Pu	INSTRUCTIVO G O naferencias internas y notico.	encias In	òioulovəb	Por la saignac	No.

Esta cuenta deberá queda saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta.

OBSERVACIONES



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.1	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos Financieros	Acreedora
CUENTA	Intereses ganado	os en valores, créditos, bor	nos y otros	

			INSTRUCTIVO	DE CUE	ENTAS
No.		CARGO	O.	No.	ABONO
1	acreedo	raspaso al cierre del r de esta cuenta a y Egresos.	l ejercicio, del saldo la 6.1 Resumen de	1	Por los intereses ganados por las inversione financieras.
6	1				

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.



Servicio Personales

RUBRO

Deudora

ASSLARUTAN

Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

Gastos de Funcionamiento

очияэ

otsed eb seinend 6.3

Gastos y Otras Pérd das

GÉNERO

CUENTA

1.1.1.8

ИЙМЕВО

oncepto 1100 del Clasificador por Objeto del Gasto.	cou el co	BSERVACIONES e llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidac
de carácter permanente.	oersonal o	U SALDO REPRESENTA nporte del gasto por las percepciones correspondientes al
Ingresos y Gastos.		- Remuneración d veras; - Remuneración por sustitución de personal; - Compensación por riesgo profesional, - Riesgo laboral; - Ayuda para despensa; - Prima por riesgo laboral; - Pyuda para energía eléctrica; - Remuneración por homologación salarial; - Ryuda para cuota de seguridad social.
Por cancelación de la transacción de gasto. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de	2	De las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de: - Sueldos base al personal permanente; - Sueldos diferenciales por zona;
ONOBA	.oN	O CARGO
SATN	DE CNE	изтвистіус



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA	
5.1.1.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora	
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio				

	1 1		INSTRUCTIV	DE CUE	ENTAS	
No.		CARG	0	No.	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	ABONO
1	transitorio	emuneraciones al por concepto de: os asimilables a sa base al personal e	personal de carácter alarios; ventual.	2	Al cierre del	ón de la transacción de gasto. ejercicio por el traspaso del sald sta cuenta a la 6.1 Resumen d astos.
	} 1					

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.



AZĘJAЯUTAN	ВИВКО		очияэ	GÉNERO	ОЯЭМОЙ
Dendora	selvicio Personales	S	Gastos de Funcionamiento	serto y Otras Reb brèd	6.1.1.3
1			Adicionales y Especiales	Remuneraciones A	АТИЭГ
1				Ţ	
	SATN	DE CNE	OVITOURTRUCTIVO	r 7	
ONO	∃ ∀	.oN	O	оя∧о	.0
ransacción de gasto. por el traspaso del sal ta a la 6.1 Resumen	Por cancelación de la t Al cierre del ejercicio deudor de esta cuen Ingresos y Gastos. Ingresos y	Z 1	de calendario;	l, por condepto de: por años de servicio vacacion les, domi	personal - Primas - Primas - fin de - Horas - Compe - Compe - Compe - Estímu
				RESENTA	TEP REP
4				(21)	

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

OBSERVACIONES



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Seguridad Social		į.	

			INSTRUCTIVO	DE CUI	ENTAS
No.	i,	CARG	0	No.	ABONO
de	estinadas Aportacio Aportacio Aportacio Asignació Aportacio avanzada Otras pre: Aportacio y manten Aportacio preexiste Aportació Aportacio >aga por Aportacio Otras apo Otras apo Otras seg	a a seguridad socia nes al ISSSTESO nes por seguro de nes por seguro de nes por seguro de nes para el segura a y vejez; staciones de segur nes para infraestr nimiento de hospita nes para atenció nes; n para préstamos nes al FOVISSSTI defunción, pension nes al sistema de ortaciones de segura	vida; retiro; a corto plazo; ro de cesantía, edad ridad social; uctura, equipamiento iles; n de enfermedades prendarios; ESON; nes y jubilaciones; ahorro para el retiro; ros colectivos; aboral o económicos;	1 2	Por cancelación de la transacción de gasto. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

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.



	INSTRUCTIVO DE CUENTAS			
			AMU	
1		Sociales y Económicas	tras Prestaciones	О АТИЭЛО
Deudora	Servicio Personales	Gastos de Funcionamiento	satos y Otras sabibrèq	ə _{3.1.1.3}
ASSIARUTAN	ояаия	очия	GÉNERO	ОЯЗМОЙ

	SVACIONES srá auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad	cou el c	oncepto 1500 del Clasificador por Objeto del Gasto.
podw	LDO REPRESENTA vigentes y/o acuerd os contractuales respectivos.	icas, a f	avor del personal, de acuerdo con las disposiciones
	construcción; - Bono de product vidad del personal de base; - Apoyo a la capacitación; - Otras prestaciones.		
	disfrutados; - Apoyo para cansatilla de maternidad; - Apoyo para guarteria madres trabajadoras; - Apoyo para desarrollo y capacitación; - Compensación especifica a personal de base; - Compensación en el apoyo a la discapacidad; - Bono del día de nadres; - Bono del día de nadres; - Bono del día del padre; - Bono del día del padre;		
ı	De otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: - Aportaciones al fondo de ahorro; - Diferencial por concepto de pensiones y jubilaciones; - Dias económicos y descanso obligatorio no	7	Por cancelación de la transacción de gasto. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
.oN	САЯСО	.oN	O N O B A



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Pago de Estímulo:	s a Servidores Públicos		

		INSTRUCTIVO DE CUENTAS				
No.	i.	CARGO	No.	ABONO		
1	son: - Estímulo - Bono po - Compen	de estímulos a servidores pú s al personal; r puntualidad; saciones por titulación ura, maestría y doctorado.	2	Por cancelación de la transacción de gasto. Al cierre del ejercicio por el traspaso del sald deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen d Ingresos y Gastos.		
				Į.		
			at a			

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 1600 del Clasificador por Objeto del Gasto.



or Objeto del Gasto.	ot 2100 del Clasificador p	eouce	l, de conformidad con e		OBSERVACION
ra centros de ensenanza e	ión y reproducción, para el o informativo y didáctico pa en trámites oficiales y servi	е зроу	dísticos, geográficos, d	o por materiales y útil ticos; materiales esta	y bienes informá
	Por la devolución de ma emisión de documentos Por cancelación de la tra Al cierre del ejercicio p	ا	les de administración, tículos oficiales, tales menores de oficina;	de documentos y ar ales, útiles y equipos ales, útiles de impre ales, útiles y equipogías de la información; al de limpieza; ales educativos.	onisine comos - Materi - Materi tecno - Materi - Materi - Materi
	SATNEI	DE CO	ОVITOUЯТВИ		1
	entos y Artículos Oficiales	Docum	inietración, Emisión de	mbA əb səleriəleM	АТИЭПО
Dendora	sortsinimuS y Suministros	M	Gastos de Funcionamiento	Gastos y Otras Pérditas	1.2.1.8
			1. 20 1. 1	GÉNERO	NÚMERO



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Alimentos y Utens	ilios	1	8 /

			INSTRUCTIVO	O DE CUENTAS			
No.	fi.	CARG	0	No.	ABONO		
1	como: - Product - Adquisio	quisición de alimen os alimenticios para ción de agua potable os para el servicio d	e;	1 2 3	Por la devolución de alimentos y utensilios. Por cancelación de la transacción de gasto. Al cierre del ejercicio por el traspaso del sald		
2	De la revolvent		fondo rotatorio o		deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen d Ingresos y Gastos.		
					1 ~		

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.



	ВИВКО	очияо	GENERO	ИЙМЕВО
Dendora	Materiales y Suministros	Gastos de Funcionamiento	Gastos y Otras Pérditas	5.1.2.4
	Перагасіо́п	eb γ nóicourtrucción γ de	Materiales y Articu	АТИЭОС
	DE CUENTAS	потропятемі		1
0 N O	A G.O.	0	ояко	.oN
ONO	Por la devolución de construcción y reparacio	riales y artículos de	atsm eb nòicisiupbε orioisisippi eb γ nòici	
,	2 Por cancelación de la tr	ico;	al eléctrico y electrór	- Materia

epto 2400 del Clasificador por Objeto del Gasto.	el conce	ará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con	svəll əs
6		RVACIONES	
ión, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora,	onstrucci	LDO REPRESENTA e del gasto por mate iales y artículos utilizados en la co vación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebl	эµоdш
Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación. Por cancelación de la transacción de gasto. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	۲ 2	De la adquisición de materiales y artículos de construcción y de eparación, tales como: - Materiales complementarios; - Otros materiales y artículos de construcción y reparación.	2
РВОИО	.oN	ОБЯАС	.oN



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Productos Químic	os, Farmacéuticos y de	Laboratorio	ı.

	INSTRUCTIV	O DE CUI	ENTAS
No.	CARGO	No.	ABONO
1	De la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, tales como: - Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos; - Medicinas y productos farmacéuticos;	1 2	Por la devolución de productos químico farmacéuticos y de laboratorio. Por cancelación de la transacción de gasto.
2	- Materiales, accesorios y suministros médicos. De la comprobación del fondo rotatorio o	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del salo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen o
	revolvente.		Ingresos y Gastos.
			!

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.



Deudora	eriales y Suministros	tsM	GRUPO Gastos de	GÉNERO sentos	0.	MÙN - A
	acusuuma (comus	ואומנ	Funcionamiento	Pérdidas	9.2.	T.C
ė.			ovitibA γ eafrisoird	Combustibles, Lu	∀.	TN∃U
3. 84 	SATN	DE CNE	Матристіуо	1		
ONC	ABA	.oN	0.5	ВАЭ		.oN
mbustibles, lubricantes	Por la devolución de co aditivos.	L	bustibles, lubricantes y	tales corno:	aditivos,	ı
nsacción de gasto.	Por cancelación de la tra	2		stibles, lubricantes		1800
or el traspaso del sald b nemuse 7 1.9 si s	Al cierre del ejercicio p deudor de esta cuenta	8	o soinotator obnot la		De la revolven	7
	Ingresos y Gastos.		14			
1						

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 del Clasificador por Objeto del Gasto.

Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

OBSERVACIONES

SU SALDO REPRESENTA



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.9	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Herramientas, Ref	acciones y Accesorios N	Menores	

			INSTRUCTIV	O DE CU	ENTAS
No.		CARG	Ó	No.	ABONO
1	accesorio	quisición de herram s menores, tales co entas menores;	ientas, refacciones y mo:	1	Por la devolución de herramientas, refacciones accesorios menores.
	- Refaccio	nes y accesorios m	enores de edificios; nenores de mobiliario	2	Por cancelación de la transacción de gasto.
	y equip recreative - Refaccion cómputo - Refaccion transpoin - Refaccion	oo de administrac vo; nes y accesorios m o y tecnologías de la nes y accesorios m rte; nes y accesor	ción, educacional y enores de equipo de a información; enores de equipo de ios menores de	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del sald deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
1	- Refaccio	aria y otros equipos nes y accesorios nuebles.	menores de otros		
2	Por la d revolvente		fondo rotatorio o		

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.



e eg	DE COENTAS	INSTRUCTIVO	1	
			Servicida Básicos	АТИЭП
Deudora	Servicios Generales	Gastos de Funcionamiento	Gastos y Otras Pérdidas	1.8.1.3

BSEF	ВЛАСІОИЕЯ			
nborte	e del gasto por sen	icios básicos necesarios para el fu	ncionam	ieuto de los entes publicos.
	гро керкеѕеит	100		
Γ				
		1		
				6
	na an Halalainhna		15	
t	Por la aplicación adquisición de se	de anticipos a proveedores de la		
3	Por el anticipo a	roveedores servicios básicos.		
	revolvente.			
2	Por la comprol	o oirotator obnot leb nòisac		
	- Servicios integra	e y otros servicios.		
	procesamiento - Servicios postal	de información; sy y telegráficos:		*
	- Servicios de	acceso de Internet, redes y		Ingresos y Gastos.
	Flules ainoiele? -	; comunicaciones y satélites;	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de
	- Telefonia tradici	pusi;		
	- Gas; - Agua;		2	Por cancelación de la transacción de gasto.
	- Energía eléctrica			por contratación de servicios básicos.
1	ivies ab open le()	cios básicos, tales como:	l	Por la reclasificación de anticipos a proveedores
		1		
.0	1	оэядэ	.oN	ONOAA



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arren	damiento		

	INSTRUCTIVO	DE CU	ENTAS
No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: - Arrendamiento de terrenos;	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento.
	Arrendamiento de edificios; Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo;	2	Por la incorporación al activo de la porción correspondiente del arrendamiento financiero.
	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio;	3	Por cancelación de la transacción de gasto.
	 Arrendamiento de equipo de transporte; Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas; Arrendamiento de activos intangibles; Arrendamiento financiero; Otros arrendamientos. 	4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
-2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		
3	Por el 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.		
)



BSE									
џodu	e qej das	to por concepto de	orrendamiento.					1	
AS U	гро ве	РВЕЅЕИТА							
									1
									į
		-8							
				*					
۷	Por el o	levengado por los se en arrer damien	erechos sobre b financiero.	อ รอเ					
.ol	E. E.	CAR	0.5	171	.oN	A	0 N O 8	1	
		1	ATSNI	d OVITO	ре слеит	SATI	6 4	8	
			p 1						
									7
TN∃C	Α.	Servicios de An	otneimsbn						
1.3	S.E.	Gastos y Otras Pérd das	Gastos d Funcionami	of	viəS	selsrene Generales		Deno	lora
MON	ІЕКО	GÉNERO	овпьо	1	1.7	ВВВО	- 1	AUTA	



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesio	nales, Científicos y Técni	cos y Otros Servicios	

8	T I		INSTRUCTIVO	DE CU	ENTAS
No.		CARG	0	No.	ABONO
1	y técnicos - Servicios relacion - Servicios activida - Servicios técnica - Servicios	y otros servicios, tis legales, de contados; de diseño, arquides relacionadas; de consultoría adny en tecnologías de capacitación; de investigación o de apoyo admirado e impresión; de protección y se de vigilancia; profesionales, ci	abilidad, auditoría y tectura, ingeniería y ninistrativa, procesos, la información; ientífica y desarrollo; istrativo, traducción,	2 3	Por la reclasificación de anticipos a proveedore por contratación de servicios profesionales científicos y técnicos y otros servicios. Por cancelación de la transacción de gasto. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldi deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por la c		fondo rotatorio o		
3			dores de servicios técnicos y otros		
4	adquisició		a proveedores de la sionales, científicos y		



AS US		TNESENT	A								l soic	
											1	
												1
			!									I
g	científic públicas	os y técn s en biene	cos y otr s de domir	oroicios pro cioivis sc cooliduo oid so do cis so do ciss	en obras propio por							
	científic públicas	os y técn s en biene	cos y otr s de domir	prvicios pro servicio nio público	en obras propio por	.oN			D B A	0 N C	. 1	
.oV	científic públicas	os y técn s en biene	ee se nò cos γ otr imob sb s	O mylicios pro servicio oio público	en obras propio por		SA		A B C	ONG		1
.ol	Por la científic públicas	confratac s on y técn	C A R G	NI O Tricios professional professional publico	esionales, en obras propio por	DE CNEN	E	S	D B A	O N C	-	
ЛЕИТ	Por la científic públicas	confratac s on y técn	as Profesio	NI O Tricios professional professional publico	ficos y Téc TRUCTIVO esionales, en obras en obras	OE COEN	E		D B A	ONC	122	dora

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 del Clasificador por Objeto del Gasto.

OBSERVACIONES

setneibneqebni



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financie	ros, Bancarios y Comerc	iales	H

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el pago de servicios financieros, bancario comerciales, tales como: - Servicios financieros y bancarios; - Servicios de cobranza, investigación creditici		Por la reclasificación de anticipos a proveedore por contratación de servicios financieros bancarios y comerciales
	similar; - Servicios de recaudación, traslado y custodia	2	Por cancelación de la transacción de gasto.
	valores; - Seguros de responsabilidad patrimonial fianzas; - Seguro de bienes patrimoniales; - Almacenaje, envase y embalaje;	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del sald deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen d Ingresos y Gastos.
2	- Fletes y maniobras; - Comisiones por ventas Servicios financieros, bancarios y comercia integrales.	les	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
3	Por los gastos y comisiones bancarias.		
4	Por el anticipo a proveedores de servic financieros, bancarios y comerciales.	ios	
	Por la aplicación de anticipos a proveedores de adquisición servicios financieros, bancarios comerciales.	e la y	

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.



ı	enoO - umni	nimiento y e ervación ebles; ación, rep	onservaci y mante	nstalación, reparación, ón, tales como: nimiento menor de y mantenimiento de de administración,	ا ا	Por la reclasificación de por contratación ser reparación, mantenimier Por cancelación de la tra	nto y conservación.
.oN	i.	+ = 2	ське	0	.oN	8 A	0 N O
	77			ОVITOUЯТЕЙ	DE CNE	SATN	
СПЕИ	ΑT	Servicio	s de Instal	lación, Reparación, Man	nəiminət	to y Conservación	
l.8	ð.S.1	sotssĐ brèq		Gastos de Ornsimsnoionu	S	envicios Generales	Dendora

ntenimiento y conservación de toda clase de bienes uye los gastos por concepto de mantenimiento y	ón, man γ exclu	LDO REPRESENTA e del gasto por servicios para la instalación, reparaci es e inmuebles, incluye los deducibles de seguros litación de la obra publica	mbort
		Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. Por la aplicación de se vicios de instalación, reparación, adquisición de se vicios de instalación, reparación, conservación.	3
		transporte; - Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y segu idad; - Instalación, retaración y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta; - Servicios de limpieza y manejo de desechos; - Servicios de jard inerta y fumigación.	
4		información; - Instalación, ret aración y mantenimiento de equipo e instrurhental médico y de laboratorio; - Reparación y mantenimiento de equipo de	
Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	ε	mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo; - Instalación, retaración y mantenimiento de equipo de computo y tecnología de la	
reparación, mantenimiento y conservación. Por cancelación de la transacción de gasto.	2	- Conservación y mantenimiento menor de inmuebles; - Instalación, retaración y mantenimiento de	
Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación,	ı	Por el pago de se vicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:	ı
РВОИО	.oN	САКСО	.oM

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto.

OBSERVACIONES



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1,3.7	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Trasl	ado y Viáticos		

	e 81.	INSTRUCTIVO DE CUENTAS						
No.	n.	CARGO	1	No.	ABONO			
1	tales com	OPS.	o y viáticos,	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos.			
		terrestres;	1000	2	Por cancelación de la transacción de gasto.			
	- Autotrar - Viáticos - Viáticos - Gastos - Servicio	s marítimos, lacustres y fluvia nsporte; en el país; en el extranjero; de instalación y traslado de r s integrales de traslado y viá ervicios de traslado y hosped	nenaje; ticos;	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.			
2	Por la revolvent	comprobación del fondo e.	rotatorio o					
3	Por el ant y viáticos	ticipo a proveedores servicios	s de traslado		j			
4		licación de anticipos a provec ón de servicios de traslado y						

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.



de anticipos a proveedor	Por la reclasificación	l	oficiales, tales como:	ggo de los servicios	Por el pa	ı
ВОИО	A	.oN	0	САКС	t	.oN
	SATN	DE CNE	OVITOURTENI			
			7	Servicios Oficiales	ATI	CUEN
Dendora	ealsrene Secioivre	S	Gastos de Funcionamiento	Castos V Otras Pérdidas Servicios Oficiales	8.E.1	

deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen d	Por el anticipo a p oveedores de servicios oficiales.	7
1	Por la aplicación de se anticipos a proveedores por la adquisición de se vicios oficiales.	3
]		
	ALDO REPRESENTA te del gasto por serv cios oficiales relacionados con la c	



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.9	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Ge	enerales		

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el pago de otros servicios generales, tales como:	1	Por la reclasificación de anticipos a proveedore por contratación otros servicios generales.
	Servicios funerarios y de cementerios; Impuestos y derechos; Impuestos y derechos de importación;	2	Por cancelación de la transacción de gasto.
	- Sentencias y resoluciones por autoridad competente; - Penas, multas, accesorios y actualizaciones; - Otros gastos por responsabilidades; - Otros servicios generales.	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del sald deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen d Ingresos y Gastos.
2	Por la comprobación de los fondos rotatorios o revolvente.		
3	Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales.		
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales.		
	j l		

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.



.oN	CARC	0 !	.oN	ОИОЯА
1	1 2	ОVITOUЯТВИ	SATNEUD EC	
ATNEUC	Depreciación de E	səldəumni sənəi		
8.1.3.8	Otros Gastos y Pérd das Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones d	əiB əb nòisisənqəD səldəumnl	Dendora
ОЯЭМОЙ	GÉNERO	очияэ	оявия	ASSLARUTAN

			RVACIONES	OBSE
		s inmuebles en el ejercicio.	rte bor el uso de biene	odmi I3
			гро керкеѕеит	
1		,		
7		1		
		,		
transacción de gasto.				
Al cierre del ejercicio por el traspaso del sald deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. Por cancelación de la la parasceión de dastos.	ı	alor de inmuebles por el uso en el	Por la pérdida de / ejercicio.	l
ОИОЯА	.oN	САЯВО		.oN
SATN	DE CNE	OVITOURTENI		



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.5	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones d	Depreciación de Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Depreciación de E	Bienes Muebles		

deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de			IN.	ISTRUCTIVO	DE CUE	ENTAS
ejercicio. Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. Por cancelación de la transacción de gasto. SU SALDO REPRESENTA El importe por el uso de bienes muebles en el ejercicio.	No.		CARGO		No.	ABONO
El importe por el uso de bienes muebles en el ejercicio.	1	Por la pére ejercicio.	dida de valor de muebles por	el uso en el	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. Por cancelación de la transacción de gasto.
El importe por el uso de bienes muebles en el ejercicio.						
El importe por el uso de bienes muebles en el ejercicio.	8					
El importe por el uso de bienes muebles en el ejercicio.) 1				
	SU SAL	DO REPRI	ESENTA			
OBSERVACIONES	El import	e por el uso o	de bienes muebles en el ejercicio).		
UBSERVACIONES	ODSED	N/A CIONES				!
	OBSER	VACIONES	•			



OBSEL	SANCIONES					
	te bor el uso de activo		se en el ejercicio.			1
		1	X.		9	
					Ingresos y Gastos. transacción de gasto.	Por canceración de
ı	Por la pérdida de obsolescencia en el	valor de ejercicio.	Activos por el uso u	l	Al cierre del ejercicio IA	a a la 6.1 Resumen o
	Por la pérdida de obsolescencia en el	C A R C		.oN	Al cierre del ejercicio IA	a a la 6.1 Resumen o
.oN	Por la pérdida de obsolescencia en el	valor de		.oN	A A cierre del ejercicio I	or el traspaso del sald
	Por la pérdida de obsolescencia en el	C A R C	0	.oN	A A cierre del ejercicio I	or el traspaso del sald
.oV	Por la pérdida de	C V K C	0	.oN	A A cierre del ejercicio I	or el traspaso del sald
ПЕИТ	Por la pérdida de	das inarias C A R C	INSTRUCTIVO	NO.	A A cierre del ejercicio I	oor el traspaso del sald a a la 6.1 Resumen d



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA		
5.5.1.8	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones d	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	Deudora		
CUENTA	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro					

4,	INSTRUCTIVO	DE CUENTAS	
No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la pérdida de valor de Activos por el uso u obsolescencia en el ejercicio.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. Por cancelación de la transacción de gasto.
;			1
ii			
SU SALDO REPR	ESENTA		
El importe de la dismi	nución de los bienes derivados entre otros por pér	dida, obsolescencia,	deterioro, extravío, robo o siniestro.
OBSERVACIONES	S		



	LDO REPRESENT	f brever contingencias de pasi	vos a corto plazo.			
					!	
						J d
				Ingresos y Gastos. transacción de gasto.	astos. Por cancelacio	ación de la
l	Las provisiones pa Pasivos a Corto Plaz	a prever futuras contingeno o.	eb ssi	Al cierre del ejercicio deudor de esta cuent	cuenta a la 6.1 Res	Resumen de
.01		САЯВО	.oN	8 A	ONOBA	
						240 0
	1 7	ятги	DE CUE	SATN		
ТИЗС	A	Provisiones de Pasi		SATN	P	
ТИЭГ	1.S.2.3 A			noisivon	sənoisivor	Deudora

OBSERVACIONES



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA		
5.5.4.1	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones d	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u obsolescencia	Deudora		
CUENTA	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u obsolescencia					

No.		CARGO		No.	ABONO
1	Aumento do obsolescendo	de estimación por pérdida o d cia no prevista en estimaciones.	leterioro u	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. Por cancelación de la transacción de gasto.
	1				*
	LDO REPRE	ESENTA e estimaciones por pérdida, deterior	o u obsolesce	encia.	6
Шро	te admento de	, estimaciones por peranaa, actorio			
BSEI	RVACIONES	3			



				IES	OBSERVACION
		ncia.	śrdida, deterioro u obsolesce		SU SALDO REF
} 1					
l I	9			Í	
a la 6.1 Resumen de	deudor de esta cuenta Ingresos y Gastos. P transacción de gasto.				
	A B C A Cierre del ejercicio po	.oN	u oroinata o deterioro u	CARC	No.
	гати	DE CNE	INSTRUCTIVO		
Ī			ficiencia de Provisiones	Aumento por Insu	АТИЗПО
·	nto por Insuficiencia en provisiones	ıəmnA	Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones d	Otros Gastos y Pérd das Extraord inarias	1.8.8.8
Deudora			Estimaciones,	100000000000000000000000000000000000000	



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Otros gastos	Deudora
CUENTA	Otros Gastos Vario	s	×	

			INSTRUCTIVO	DE CUI	CUENTAS			
No.		CARGO	F 1	No.	ABONO			
1	anteriores.	s varios no considerac		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del sald deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen d Ingresos y Gastos por cancelación de l transacción de gasto.			
2	Por la pérdida	en la venta de bien	es en uso.					
	1							
	1							
	LDO REPRESE de gastos varios	NTA						
BSEF	RVACIONES							



5.6 Cuentas de dierre Contable

ONC	OB AON	0 8	ВАЭ	.oN
9	ре спеитьз	ОИІЗТВИСТІУО		
		esos y Gastos	Resnmen de Ingr	АТИЭП
Deudora/Acreedora	Resumen de Ingresos y Gastos	Resumen de Ingresos y Gastos	ebsertneud Gerre eldernod	.1.8

		₹ 1		
		,	3∧∀CIONES	OBSEI
			6	
r el resultado de la gestión del ejercicio.	eterminate		LDO REPRESENT rencia entre los ingl	
		,		
3				
1				
la 6.3 Desahorro de Gestión.		Gestión.	a la 6.2 Ahorro de	
Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a	7	saldo acreedor de esta cuenta	Por el traspaso d	7
Jugresos.			Gastos y Otras P	
del género 4 correspondientes a los resultados por		I saldo deudor de las cuentas del ondientes a los resultados por	género 5 corresp	l
Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas	L	lab setracio sel ab tobilab obles l	55 530 6003	,
ONOBA	.oN	САЯВО		.oN
		a l		
SATN	DE CNE	OVITOURTRUCTIVO	- 1 1 -	



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.2	Cuentas de Cierre Contable	Ahorro de la Gestión	Ahorro de la Gestión	Deudora
CUENTA	Ahorro de la Ge	stión		8

	INSTRUC	TIVO DE CUI	ENTAS
No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cur a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahori (Desahorro).	enta 1 ro /	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6. Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en el patrimonio.
			, ,
	ALDO REPRESENTA ultado positivo de la gestión del ejercicio.		
BSEI	RVACIONES		



	Por el traspaso del saldo a la 3.2.1 Resultado	ı	eudor de la cuenta 6.1 astos, por el resultado	traspaso del saldo d en de Ingresos y G	Por el 1	l
O N O	8 A	.oN	0.5	ояко		.oN
-1	SATN	DE CNE	INSTRUCTIVO	£		
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	nòiteaé	Desaho ro de la C	AT	пЕи
	warea a sa an analias		Gestión	Contable	£.8	
Deudora	sahorro de la Gestión	30()	Desahorro de la	Ouentas de	2 3	

9.	ОИОЯА		.oN	оэякэ		.ol
de esta cuen cio: Ahorro	o del saldo acreedor o Resultado del Ejercio	a la 3.2.1 F	ı	el saldo deudor de la cuenta 6.1 esos y Gastos, por el resultado	Resumen de Ing	l
		(Desahorro).		oinomi	negativo en el pa	
Ì	1					
4						
				2		
i			et .	4	гро керкеѕеит	AS U
1				gestión del ejercicio.	ltado negativo de la	ı resu
				54	RVACIONES	1328



5.7 Cuentas de Orden Contables

Con respecto a las cuentas de orden contables además de las Contenidas en el Plan de Cuentas de la Conac, se podrán aperturar las necesarias para el registro de operaciones, esto de acuerdo a lo dispuesto en el Capítulo III del Plan de Cuentas en el apartado de Contenido de Plan de Cuentas al 4º Nivel, publicado en el DOF el 22 de Noviembre del 2010 y toma en cuenta los cambios publicados hasta el 27 de Septiembre del 2019.



овиро

RUBRO

5.8 Cuentas de orden Presupuestarias

GÉNERO

ОЯЗМŮИ

					1E2	RVACION	OBSEI
nos y externos; así como	n los impuestos, cuotas y a entos, financiamientos intel iones, recursos convenidos	echamie	echos, productos, aprov	ieloras dere	n əb sənoi	contribuc	social,
4				4	тиасаяс	гро кен	AS US
			2	1		* 1	
				i			
*							
,							
Sorreedor de la cuenta	Por el traspaso del sald 8.1.2 Ley de Ingresos por	3					
1	contable.						
sta cuenta para el cierre	Por el saldo deudor de e	7					
ejecutar no devengada.	Por la ley de ingresos por	ı	da.	sos Estima	ey de Ingre	De la Le	L
				ja i	15		
ONG	D 8 A	.oN		овяко			.oN
	SATN	DE CNE	о оутролятем	1	1 . 1	1	
			epeu	igresos Esti	геу de li	∀.	СПЕИЛ
Dendora	de Ingresos Estimada	Геу	Ley de Ingresos	de Orden sainsteau		۱.1	8

ASBLARUTAN



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.2	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos por Eje	ecutar		

		INSTRUCTIVO	DE CUE	ENTAS
No.		CARGO	No.	ABONO
1 2 3 4	Por el dev - Transfer Del traspa Modificac Del traspa	nodificaciones negativas a la estimación de Ingresos. vengado y cobro de: encias Asignaciones. aso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3 iones a la Ley de Ingresos Estimada. aso del saldo acreedor de esta cuenta a ey de Ingresos Estimada.	1 2 3 4 5	Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada. Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. Por la devolución de: - Transferencias y Asignaciones. Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada. Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada.
a Ley		Estimada que incluyen las modificaciones	s a ésta,	así como, el registro de los ingresos devengados.
JRSEF	RVACIONES			<i>j</i>



El importe autorizadas	e de los incremer as.	tos y decre	mentos a la Ley de Ing	resos Es	stimada, derivado de las ar	mpliaciones y reducciones
SU SALDO	тизгаячзя ос	4				
		!				
						ii
2 De	a Ley de Ingresos	aldo acree	as a la estimación de dor de esta cuenta a jecutar.	Z 1	de la Ley de Ingresos.	negativas a la estimación o deudor de esta cuenta a por Ejecutar.
.oN		овядо	c	.oN) A A	ONO
			ОVITЭПЯТЕМІ	DE CNE	SATU	
ATN∃U	Modifica	sl s sənoi	Ley de Ingresos Estima	ıqs		
		de Orden sarias	Γeλ de Iugresos	Геу	de Ingresos Modificada	Deudora/Acreedora
£.1.8	Cuentas	45/35 4/45/ 5-45		1		1



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.4	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Devengada	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos Dev	engada		

			INSTRUCTIVO	DE CUI	ENTAS
No.		CARG)	No.	ABONO
1		ado y cobro de: as Asignacione		1	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.
2	Por la devoluc - Transferencia	ión de: as y Asignacior	es.	2	Por el devengado y cobro de: - Transferencias Asignaciones.
3		del saldo acree e Ingresos por E	dor de esta cuenta a Ejecutar.		1
1					

SU SALDO REPRESENTA

Los derechos de cobro de los derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de los 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.

OBSERVACION	ES	V.	
4			!



semebe sololines y	lerechos, venta de bienes	de los d	otro medio de pago	ctivo o por cualquier otros ing esos por pa	bro en efe enidos, y de	co l
				RESENTA	ALDO REP	ร กร
į.			* * * * * * * * * * * * * * * * * * *	!		
	ž					
.sən.	Por el devengado y cobro - Transferencias Asignacic	ŀ	do acreedor de esta lel superávit o déficit	del ejercicio por el sa ara la determinación o o.	Al cierre cuenta p financier	l
(i)	0 8 A	.oN		овяко		.01
1,1	SATU	DE CNE	INSTRUCTIVO			
		-	epepne	Ley de Irgresos Rec	AT	NEN
Acreedora	de Ingresos Recaudada	Геу	Ley de Ingresos	Cuentas de Orden Presupuestarias	3.1.	8



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Aprobado	Acreedora
CUENTA	Presupuesto de Egre	sos Aprobado		

1	1	1 20		V	
No.	1	CARGO	1 4	No.	ABONO
1	Por las original au	reducciones liquidas al utorizado que se realicen e	presupuesto n el ejercicio.	1	Por el presupuesto de egresos aprobado.
2	Del traspa Presupue	aso del saldo deudor de la sto de Egresos por Ejercer	cuenta 8.2.2		
3	Por el salo contable.	do acreedor de esta cuenta	a para el cierre		
	1				, I
				-27	
ì					
	LDO REPRI		an aug an autori	zan mad	iante el Presupuesto de Egresos.
impo	orte de las as	signaciones presupuestant	as que se autonz	zan meu	iante en resupuesto de Egresos.
205	NA CIONEC				
RSE	RVACIONES	•			



		PRESENT				es presupuestarias realizad	1
						es.	
g	Por el 8.2.8 Aproba	Nodificacio	el saldo ad ses al Pres	creedor de la cue upuesto de Egre	G	Por el traspaso del salod B ab ofseupuesig f.S.8 sl	deudor de esta cuenta s egresos Aprobado.
₽	de la c			cicio del saldo der supuesto de Egre	Þ	Por el traspaso del saldo o Modificaciones al Pres Aprobado.	
3	Por las	s ampliacio uesto apro	nes/adicior pado.	sepesuaduos sau	3	Por el presupuesto compr	.obitemo
2		as amplii lords aprol		sebiupil senoic	7	aprobado. Por las reducciones comp aprobado.	oensadas al presupuesto
L	Por el p	presupuest	o de egreso	s aprobado.	L	Por las reducciones li	quidas al presupuesto
.oN	1		овя∧о	C	.oN	OBA	ONO
2				эпятемі	DE CNE	SATN	se la
							Ĩ
ATN3UC	∀.	Presupu	ng∃ əb ote∉	esos por Ejercer			
.2.8	2.2		de Orden sainstea	Presupuesto Egresos	Pres	upuesto de Egresos por Ejercer	Deudora
MŮME	ЕВО	GÉN	ЕКО	очияэ		ВЛВКО	ASSIARUTAN



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA		
8.2.3	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto Modificado	Deudora/Acreedora		
CUENTA	ENTA Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado					

No.		CARGO	No.	ABONO
1	Por las r	reducciones liquidas al presupue aprobado.	esto 1	Por las ampliaciones/adiciones liquidas a presupuesto aprobado.
2	Por las red	lucciones compensadas al presupue	esto 2	Por las ampliaciones/adiciones compensadas a presupuesto aprobado.
3		spaso al cierre del ejercicio del sa e esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto or Ejercer.		Por el traspaso al cierre del ejercicio del salde deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.
	;		9	
	-1			,



RUBRO

ОЧИЯ

GÉNERO

NÚMERO

Patricios personales y satronales; se y suministros; se y suministros; sicomisos, mandatos y piliario y equipo de transporte; s y equipo de transporte; naria, otros equipos y naria, otros equipos y pres de dominio público y seciones de fomento; ses; sicomisos mandatos y otros servicios; se por la adquisición de le servicios; se de bienes inmuebles, se por la adquisición de le servicios; se por la adquisición de le servicios; se de bienes inmuebles, se por la adquisición de le servicios;	refenciones); - Cuotas y Aportaciones le Adquisición de materials - Servicios generales; - Pensiones y jubilacione contratos análogos; - Transferencias a fide contratos análogos; - Adquisición de mobiliari recreativo; - Adquisición de vehículo herramientas; - Adquisición de vehículo - Adquisición de vehículo - Adquisición de presención de maqui propio; - Concesión de préstamo - Compra de títulos y valo - Concesión de préstamo - Linversiones en Piero - Concesión de préstamo - Proyectos productivos y análoso; - Concesión de préstamo - Proyectos productivos y análoso; - Adquisición de préstamo - Proyectos productivos y análoso; - Proyectos productivos y análosos;	2	es y suministros con		evolución		2
						1	·on
ONG) 8 A	.oN		САКСС	1		.oN
	SATN	DE CNE	ОVITOUЯТЕМІ		:		- 0
			obiłemorqmoO sose	erto de Egre	Presupu	∀.	СПЕИТ
Dendora	sosenga de Egresos Comprometido	91 9	Presupuesto de Egresos	de Orden sanasei		₽ .9	2.8

AZ3JARUTAN



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egre	sos Comprometido	1	4

	No. p.		1000	
lo.	CARGO	* - *	No.	ABONO
			3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.
1				
1				, î

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.

0	В	S	E	R	V	A	C	10	N	ES



Devengado

Presupuesto de Egresos

RUBRO

Dendora

AZ3JARUTAN

Presupuesto de Egresos

очияэ

Presupuesto de Egresos Devengado

Cuentas de Orden Presup lestarias

GÉNERO

CUENTA

8.2.5

NÚMERO

1		9	
T P		, ,	
- Anticipos a contratistas.		*	
muebles e intangibles;		20 00	
- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles,		- Anticipos a contratistas.	
bienes y contratación de servicios;		muebles e intar gibles;	
- Anticipos a proveedores por la adquisición de		- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles,	
certificada para el pago de:		bienes y contra ación de servicios;	
Por la expedición de la cuenta por liquidar	2	- Anticipos a proveedores por la adquisición de	7
1006017117		Por el devengado por:	2
análogos.		susjoãos.	
 Concesión de préstamos; Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros 		- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros	
- Compra de tífulos y valores;		- Concesión de préstamos;	
- Proyectos productivos y acciones de fomento;	1	- Compra de títulos y valores;	
propio;		- Proyectos productivos y acciones de fomento;	
- Obras públicas en bienes de dominio público y		propio;	
- Adquisición de activos intangibles;		- Obras públicas en bienes de dominio público y	
- Adquisición de bienes inmuebles;		- Adquisición de activos intangibles;	
herramientas;		- Adquisición de bienes inmuebles;	
- Adquisición de maquinaria, otros equipos y		herramientas;	
- Adquisición de vehículos y equipo de transporte;		- Adquisición de maquinaria, otros equipos y	
recreativo;		recreativo; - Adquisición de vehículos y equipo de transporte;	
sdministración; - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y		- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y	
- Adquisición de mobiliario y equipo de		administración;	
contratos análogos;		- Adquisición de mobiliario y equipo de	
- Transferencias a fideicomisos, mandatos y		contratos análo tos;	
- Pensiones y jubilaciones;		- Transferencias a fideicomisos, mandatos y	
- Servicios generales;		- Pensiones y jubi aciones;	
- Adquisición de materiales y suministros;		- Servicios generales;	
 Cuotas y Aportaciones Patronales; 		- Adquisición de materiales y suministros;	
retenciones);		- Cuotas y Aporta piones Patronales;	
honorarios, otros servicios personales y		honorarios, orros servicios personales y refenciones);	
- Gastos por servicios personales (nómina,		- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y	
certificada para el pago de:		Por el devengado por:	l
Por la expedición de la cuenta por liquidar	l	Tog obopose to Tod	r
ОИОЯА	.oN	CARGO	.oN
ONOGV			
OVIN	700 70	OALLOONIENI	:
SATI	DE CHE	INSTRUCTIVO	



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2 5	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egre	esos Devengado	N ,	

	INSTRUCTIVO	DE CUI	ENTAS
No.	CARGO	No.	ABONO
3	Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.	3	Por la devolución de Materiales y suministros cor reintegro.
		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.
	}		
	1		
			1

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



RUBRO

AZİJARUTAN

очия

ИЙМЕRO

GÉNERO

tronales; y suministros; mandatos y ario y equipo de ria, otros equipos y ngibles; de dominio público y sciones de fomento; s; sos mandatos y otros sos mandatos y otros sos mandatos y otros servicios;	Por el pago de: - Gastos por servicios honorarios, otros sen retenciones); - Cuotas y Aportaciones Pa Adquisición de materiales - Servicios generales; - Fransferencias a fideic contratos análogos; - Transferencias a fideic contratos análogos; - Transferencias a fideic contratos análogos; - Adquisición de mobiliario recreativo; - Adquisición de vehículos y entramientas; - Adquisición de vehículos y honoras públicas en bienes inma propio; - Adquisición de bienes inma propio; - Adquisición de préstamos; - Adquisición de prestamos; - Compra de títulos y valores públicas en bienes inma propio; - Compra de títulos y valores públicas en bienes inma propio; - Compra de títulos y valores públicas en bienes inma propio; - Adquisición de prestamos; - Anticipos a proveedores analogos. - Anticipos a proveedores en ritangibles; - Anticipos a proveedores producios e intangibles; - Anticipos a proveedores en maebles e intangibles;	2	ios personales y suministros; suministros; auministros; jo y equipo de transporte; gibles; a, otros equipos y gibles; se dominio público y son es de fomento; jones de fomentos our la adquisición de jones de	gibles; pago de: pago	da para e asrios, o siones, o siones, o siones); o y Aporta sioión de rios generas y jub erencias gición de risición de risici	certificac honora- referos - Castos - Cuotas - Cuotas - Adquisi -	7
01	108A	.oN		овя∧э			.oN
af y	SATM	DE CUE	1 ОVITЭПЯТЕЙІ		1		
			,				
T.			esos Ejercido	esto de Egre	Presupu	∀.	СПЕИТ
Dendora	sosenga de Egresos Ejercido	919	Presupuesto de Egresos	nəbrO əb ssinstsəu		9.5	5.8





NÚMERO	NÚMERO GÉNERO GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
8.2.6	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egre	esos Ejercido	۵	

		INSTRUCTIVO	DE CUE	ENTAS
No.	1	CARGO	No.	ABONO
3	Por la de reintegro.	volución de Materiales y suministros con	3	Por la devolución de Materiales y suministros cor reintegro.
			4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.
E.				
]			Ÿ

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.



ATN3U:	Presupu	esto de Egre	sos Pagado		
7.2.8		de Orden ssinsteel	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos obsgsq	Dendora
ИЙМЕВО	GÉN	ЕКО	очияо	ВИВКО	ASSIARUTAN

		- Anticipos a contatistas.	
		muebles e intangibles;	
		- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles,	
		bienes y contratación de servicios;	
		Por el pago de:	Z
,		Bot el pago de.	C
;		susiogos.	
		- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros	
		- Concesión de préstamos;	
		- Compra de títulos y valores;	
		propio; - Proyectos productivos y acciones de fomento;	
		- Obras públicas en bienes de dominio público y	
		- Adquisición de activos intangibles;	
		herramientas; - Adquisición de bienes inmuebles;	
		- Adquisición de maquinaria, otros equipos y	
		recreativo; - Adquisición de vansporte; - Adquisición de vansporte;	
		sdministración; - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y	
		contratos análogos;	
		- Transferencias a fideicomisos, mandatos y	
resupuestario.	d	- Pensiones y jubi aciones;	
ara la determinación del superávit o défic		- Servicios generales;	
or el registro del saldo deudor de esta cuen	3 Б	- Adquisición de nateriales y suministros;	
AND	200	- Cuotas y Aportaciones Patronales;	
onegin.	9/22	refenciones);	
or la devolución de Materiales y suministros co	2 b	- Gastos por servicios personales y honorarios, otros servicios personales y	
or la devolución de Materiales y suministros.	a l	Por el pago de: - Gastos por servicios personales (nómina,	l
sortaining y soloiroteM ob adiculovob ol so	<u> </u>		
РВОИО	.oN	ОЭЯАЭ	.oN



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.7	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Pagado	Deudora
CUENTA Presupuesto de E		sos Pagado		

	1 - 1		INSTRUCTIVO	DE CUE	NTAS	1		
No.	,	CARG	0	No.	, I	АВО	NO	
3	Por la dev reintegro.	olución de Materia	les y suministros con		2 2	Ţ		
1	1							
La cano cualquie	celación tota er otro medi	al o parcial de las o o de pago.	obligaciones de pago,	que se c	oncreta mediant	e el desem	bolso de efectiv	o o por
JBSEK	VACIONES	,						



RUBRO

ORURO

5.9 Cuentas de Cierre Presupuestario

GÉNERO

ИЙМЕВО

OBSERVACIONES

engados	s superan a los gastos dev	opepneo	s cuando los ingresos re	o dne resulta	insteeuque	oue bres	qmi I3
				AT	EPRESEN	ירםס צו	AS US
			Ē			ejercio	
1.2.8 she la cuenta 8.2.1 Aprobado al cierre del	Por el saldo acrecco Presupuesto de Egresos ejercicio.	7	otseupuesto del ejercicio. Jenta 9.3 Adeudos de lenta si cierre del	ado al cierre Loor de la cu	resos Pag I saldo dei	de Eg	2
285 fb 55	Ingresos Recaudada al c	ı		da al cierre o	sos Estima	Ingres	l
ONG) A A	.oN	· •	оя∀э			.oN
	SATN	DE CNE	ОVITOUЯТЕЙ				
			9				
			0.	ieinanciei i	Supera	AT	спеи.
Deudora	orəionanil Financiero	S	Superávit Financiero	tas Cierre oinstseuqi		١.6	6

AZ∃JAЯUTAN



NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
9.2	Cuentas Cierre Presupuestario	Déficit Financiero	Déficit Financiero	Deudora
CUENTA	Déficit Financiero			· ·

			INSTRUCTIV	O DE CUI	ENTAS
No.		CARGO		No.	ABONO
1	Por el sa Ingresos E	ldo deudor de la cue Estimada al cierre del e	nta 8.1.1 Ley de jercicio.	1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.
2		lo deudor de la cuenta 8 s Pagado al cierre del		2	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.
3		do deudor de la cuenta Fiscales Anteriores			ejercicio.
SU SAI	LDO REPRE	ESENTA			
El impo	orte presupu	estario que resulta cua	ndo los gastos de	vengados	del ejercicio superan a los ingresos recaudados.
OBSEF	RVACIONES	3			



143113	оо керке	ATNESENTA	1	Г			
							1
)	e e			
5	Presupues Por el trasp	esto de ⊟gre	gresos Dev saldo deu	dor de la cuenta 8.2.6	ı	Al cierre del ejercicio pr deudor de esta cuenta pr superávit o déficit financie	ara la determinación o
.oN	ė,		эякэ		.oN	V B O	
			ı	оуітэпятемі	DE CNE	SATN	ka s
АТИЭО:	A A	ob eobuəbA	oiɔɪəj∃ əb	ios Fiscales Anteriores			1
£.6	1 8	Se neu D Cierre Presupues	rre	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	onəpĄ	los de Ejercicios Fiscales Seriores	Dendora
			1				

devengaron.



Capítulo 6: Modelo de Asientos para el Registro Contable



O 6: MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO

CAPÍTULO 6: CONTABLE

6.1 Aspectos Generales

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable en asientos por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que la originan (Documento Fuente del Asiento).

El modelo de asientos que se presenta tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre domo registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad del ente público y contempla las transacciones que se de se forma de la actividad del ente público y contempla las transacciones que se líneas generales, la actividad del ente público y contempla las transacciones que se líneas generales, la actividad del ente público y contempla las transacciones que se líneas generales.

dan en forma habitual y recurrente.

En consecuencia, hay operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente, de la misma manera que se podrán agregar operaciones nuevas que surjan en el futuro.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, con atención a las normas contables y a normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en grandes

Gunbos:

.11

- . Asiento de Apertura.
- Operacipnes relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos.
- III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuésto de Egresos.
- IV. Operaciones extrapresupuestarias relacionadas con la Ley de Ingresos y
- el ejercicio del Presupuesto de Egresos. V. Operaciones extrapresupuestarias no relacionadas con la Ley de
- Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.
- VI. Operaciones de Financiamiento
- VIII. Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias.

Cabe mencionar que, en principio para el punto I. Asientos de Apertura, los registros se generan en forma automática a partir de un proceso específico; para los puntos II y III que comprende los registros que provienen del ejercicio del presupuesto, los asientos contables de partida doble se generan automáticamente, a partir de las matrices de conversión desarrolladas en el Anexo I. Para los puntos IV, V, VII y VII si bien la mayori a de los casos podrán automatizarse en etapas posteriores, si bien la mayori a de los casos podrán automatizarse en etapas posteriores,



inicialmente se efectuarán a través de registros no automatizados. El punto VIII respecto al cierre de ejercicio que también será automático previo registro de los ajustes que correspondan.

6.2 Contenido del Modelo de Asientos

- ASIENTO DE APERTURA.
- II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS.
- II.1 Ingresos Corrientes.
- II.1.1.12 Registro del devengado y cobro por transferencias y asignaciones.
- OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS.
- III.1 Gastos Corrientes.
- III.1.1 Servicios Personales.
- III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).
- III.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).
- III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
- III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
- III.1.2 Materiales y Suministros.
- III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.
- III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.
- III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).
- III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
- III.1.2.13 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.3 Servicios Generales.
- III.1.3.1 Registro del Devengado de Contratación de Servicios Generales.
- III.1.3.2 Registro del Pago por Servicios Generales.



Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.	31.1.1.VI
Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	41.1.1.VI
Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración.	81.1.1VI
Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	21.1.1.VI
Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	11.1.1.VI
Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración	01.1.1.VI
Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras publicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	6.1.1.VI
Registro del pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	8.1.1.VI
Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración	7.1.1.VI
Registro del devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	8.1.1.VI
Registre del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrate.	3.1.1.VI
Registre del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	4.1.1.VI
Registra de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	£.1.1.VI
Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	2.1.1.VI
Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras publicas en bienes de dominio público por contrato.	1.1.1.VI
PUBLICO E OBRAS PUBLICAS EN BIENES DE DOMINIO	١.٧١
ETECUÇION DE OBRAS	٨١
Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.	2.1.2.111
Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.	
Compra de Bienes.	
Gastos de Capital.	2.111
l l	



V OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

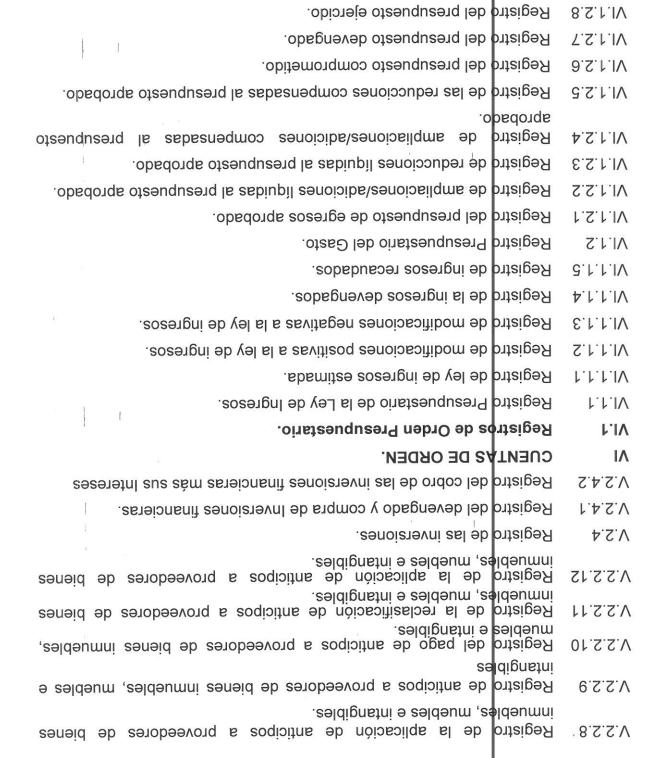
V.1.2 Deudores Diversos. V.1.2.1 Registro por deudores diversos. Registro del cobro a deudores diversos. V.1.2.2 V.1.6 Fondo Rotatorio o Revolvente. V.1.6.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente. V.1.6.2 V.1.6.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente. Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. V.1.6.4 V.1.6.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente. V.1.6.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo V.1.6.7 rotatorio o revolvente. Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la V.1.6.8 cancelación del fondo rotatorio o revolvente. Almacén e inventarios. V.1.6.9 V.2.2 Anticipos a Proveedores. Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y V.2.2.1 contratación servicios. Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de V.2.2.2 bienes y contratación servicios. Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de V.2.2.3 bienes y contratación servicios. Registro del pago de anticipos a proveedores por adquisición de bienes V.2.2.4 y contratación de servicios. Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la V.2.2.5 adquisición de bienes y contratación de servicios. Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de V.2.2.6

Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e

bienes y contratación de servicios.

intangibles.

V.2.2.7



Registro del presupuesto pagado.

VI.1.2.9





VII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS. Cierre de Actividades y Determinación del Resultado del Ejercicio. VII.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos. VII.1.1 VII.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de ingresos. VII.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de gastos. VII.1.1.3 Registro del ahorro en la hacienda pública/patrimonio. VII.1.1.4 Registro del desahorro en la hacienda pública/patrimonio. VII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales. Cierre de Cuentas Presupuestarias. VII.1.3 VII.1.3.1 Ley de ingresos devengada no recaudada. VII.1.3.2 Lev de ingresos por ejecutar no devengada. VII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la ley de ingresos. VII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la ley de ingresos. VII.1.3.5 Presupuesto de egresos comprometido no devengado. VII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto aprobado. VII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto aprobado. VII.1.3.8 Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido. VII.1.3.9 Asiento final de los gastos durante el ejercicio - Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores-. VII.1.3.10 Asiento final de acuerdo con la ley de presupuesto (superávit financiero). VII.1.3.11 Asiento final de acuerdo con la ley de presupuesto (déficit financiero).

VII.1.3.12 Cierre del ejercicio con superávit.

VII.1.3.13 Cierre del ejercicio con déficit.



Documento Fuente de Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

lebles, Excepto de Oficina y tantería	
iebles de Oficina y Estanteria	1.1.4.1.1 Mu
noisitio y Equipo de Administración	DM 1.4.2.1
os Bienes Inmuebles	10 6.8.2.1
rrenos	ĐΤ 1.2.3.1
enes en Garantía (excluye pósitos de fondos)	3 20 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00
lores en Garantía	εV 1.9.1.1
nacén de Materiales y Suministros Consun	
ticipo a Contratistas por Obras blicas a Corto Plazo	
ticipo a Proveedores por quisición de Bienes Intangibles a proveedores por que proveedores por	bΑ
ticipo a Proveedores por quisición de Bienes Inmuebles y ebles a Corto Plazo	bA
ticipo a Proveedores por quisición de Bienes y Prestación de rvicios a Corto Plazo	bA
os Derechos a Recibir Efectivo o uivalentes a Corto Plazo	
Stamos Otorgados a Corto Plazo	5n9 8.2.1.1
udores por Anticipos de la soreria de Corto Plazo	
resos por Recuperar a Corto Plazo	gnl 4.2.1.1
udores Diversos por Cobrar a Corto	əd £.2.1.1 sıq
entas per Cobrar a Corto Plazo	uO 2.2.1.1
ersiones Financieras de Corto oz	NOSS 1 10
ersiones en Moneda Nacional CP	vnl
ersiones Temporales (Hasta 3	and the same of th
ncos/Dependencias y Otros	E.1.1.1
ncos/Tesoreria	L1.1.2 Ba
ovito	Ð}∃ 1.1.1.1
Cargo	



	Cargo	Abono
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	40
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	
1.2.4.4	Equipo de Transporte	
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	1
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas- Herramienta	4
1.2.4.6.9	Otros Equipos	
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	
1.2.4.7.1	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	
1.2.5.4	Licencias	
1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	
1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras	4)
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	
1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	



onodA	1110		OBJEC)	L
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2				
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2				
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.3	7	1	98	
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7.1.1.2	-			
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.1.1.2				
Ofras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6.1.1.2				
Otros Documentos por Pagar a Corto	6.2.1.2				
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	6.2.1.5				
Fondos en Garantía a Corto Plazo	1.6.1.2				
Fondos en Administración a Corto Plazo	2.8.1.2				
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	3.8.1.2	×			
Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	8.1.5		\top		
Ingresos por Clasificar	1.9.1.2		_		
Fondos en Garantía a Largo Plazo Fondos en Administración a Largo	2.2.5.2	1	1		
Plazo					
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	2.2.2.5				
Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo	2.2.5.6				
Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	1.8.2.2				
Actualización de Hacienda Pública/ Patrimonio	8.1.8				
Resultados del Ejercicio (Ahorro) Desahorro)	1.2.8				
Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.8				
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.5				
Cambios en Políticas Contables	1.2.2.8				



II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS.

II.1.4 Derechos

II.1.4.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Derechos. Complemento con modelos de asientos IV.1.1.1 y IV.1.1.2.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

	Cargo		Abono
2.1.9.1	Ingresos por Clasificar	18	
		4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
Į.		4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios
		4.1.4.4	Accesorios de Derechos
		4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
1		4.1.4.9	Otros Derechos

II.1.4.2 Registro del devengado de Derechos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

		Cargo		Abono
1.1.2.4	Ingresos por Re	ecuperar a Corto Plazo		
			4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
			4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios
			4.1.4.4	Accesorios de Derechos
œ			4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
1			4.1.4.9	Otros Derechos

II.1.4.3 Registro de la recaudación en efectivo de Derechos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

	Cargo		Abono
1.1.1.1	Efectivo		
1.1.1.2	Bancos/Tesorería		
- 1		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



II.1.4.4 Registro de devengado y la recaudación en efectivo de Derechos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o

documento equivalente.

onodA	A rance	Cargo	al callyo
1		Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.2.1.1
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	1.4.1.4		
Derechos por Prestación de Servicios	6.1.4.3		
Accesorios de Derechos	4.1.4.4		
Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	G.p.1.4		
Otros Derechos	6.4.1.4		
		Efectivo	1.1.1.1
		Bancos/Tesoreria	2.1.1.1
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1.2.4		

II.1.4.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Derechos.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

2	2.1.1.1	Bancos/Tesorería
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar Corto Plazo		
	8.1.1.2	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a
consecutive Derechos		В
Derechos no Causados en la Ley de Ingreso 1.1.4.5 Vigente, Causados en Ejercicios Fiscale Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
A.4.4 Accesorios de Derechos		e
Derechos por Frestación de Servicios		1
Derechos por al Uso, Goce, Aprovechamiento Explotación de Bienes de Dominio Público		
Cargo		onodA



II.1.4 6 Registro de los Derechos compensados.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente o documento equivalente.

	Cargo		Abono
4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público		
4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios		f 1 3
4.1.4.4	Accesorios de Derechos		
4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
4.1.4.9	Otros Derechos	353	
I.		4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
		4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios
		4.1.4.4	Accesorios de Derechos
		4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
	2	4.1.4.9	Otros Derechos

II.1.4,7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Derechos, incluye los accesorios determinados.

Documento Fuente del Asiento: Convenio de pago o documento equivalente.

		Cargo		Abono
1.1.2.4	Ingres	os por Recuperar a Corto Plazo		
01			4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público
			4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios
ji		,	4.1.4.4	Accesorios de Derechos
			4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
6			4.1.4.9	Otros Derechos



II.1.4.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de Derechos.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o

documento equivalente.

onodA		Cargo		
			Ovitoeta	1.1.1.1
		ría	Bancos/Tesore	2.1.1.1
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.2.1.1			

II.1.4.9 Registro de devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Derechas, incluye los accesorios determinados.

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo 4.1.4.1 Explotación de Bienes de Dominio Público 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios 4.1.4.4 Accesorios de Derechos A.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos A.1.4.5 Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago A.1.4.5 Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago A.1.4.9 Otros Derechos	onodA		Cargo	CHARLES !
Explotación de Bienes de Dominio Público 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios 4.1.4.4 Accesorios de Derechos Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales 4.1.4.5 Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago			Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.2.1.1
A.1.4.4 Accesorios de Derechos Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales A.1.4.5 Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		1.4.1.4		
Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos 4.1.4.5 Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Derechos por Prestación de Servicios	£.1.4.3	1	
4.1.4.5 Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Accesorios de Derechos	4.1.4.4	¥.	
4.1.4.9 Otros Derechos	Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales	g.p.1.p		
	Otros Derechos	6.4.1.4		

II.1.4.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Derechos.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o

documento equivalente.

			4.2.1.1	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
2.1.1.1	Bancos/Tesor	siia		
1.1.1.1	Efectivo			
Establish St		Cargo		onodA

II.1.4.11 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Derechos, incluye los accesor os determinados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por la autoridad competente.

onodA		Cargo		
		ecuperar a Corto Plazo	Ingresos por F	4.2.1.1
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	1.4.1.4			
Derechos por Prestación de Servicios	6.1.4.3			
Accesorios de Derechos	4.1.4.4			



a a	4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
	4.1.4.9	Otros Derechos

II.1.4.12 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Derechos.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

	Cargo	Abono
1.1.1.1	Efectivo	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
		1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios

II.1.7.1 Registro del devengado al realizarse la Venta de Bienes y Prestación de Servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de compra-venta, comprobante fiscal o documento equivalente.

	Cargo		Abono
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado
1		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Nota:

Para el caso del Impuesto al Valor Agregado, el registro se realizará en función de las disposiciones legales aplicables.

II.1.7.2 Registro del cobro de ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, estado de cuenta bancario, recibo electrónico de pago o documento equivalente.

	Cargo	Abono
1.1.1.1	Efectivo	v v
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
		2.1.1.7. Retenciones y Contribuciones por Pagar a Cort
		1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

II.1.7.3 Registro de la autorización y el pago de la devolución en efectivo de los ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.

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

	Cargo	Abono
4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado	



		**	2.1.1.1	Bancos/Tesoreria
			1.1.1.1	Efectivo
7.1.1.2	Retenciones y Plazo	Contribuciones por Pagar a Corto		

III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS.

III.1 Gastos Corrientes.

III.1.1 Servicios Persor ales.

III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

Documento Fuente de Asiento: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

					Caja de ahorro
					Cuotas sindicales
					subordinado
					Retenciones por serivicos personales
				11	Famsa
					Pension Alimenticia
					Fonacot
		6		7.1.1.2	Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo
		1	¥		I
					snimoV
					Corto Plazo
				1.1.1.2	Servicios Personales por Pagar a
	Públicos				
9.1.1.8	Pago de	Estímulos a	Servidores		
	Becas de t	abajadores			
	(80) 190	ubnos eb seisi	ric		
0.1.1.0	Económica		(00101000		
8.1.1.8			y selsioos		
	INFONAVI	-			
	SSWI				
4.1.1.3	Seguridad				
6.1.1.3	Remunera Especiales		ionales y	10	
2.1.1.8	Remunera Carácter T		ersonal de		
	Sobleus		8		T T
		ermanente			
1.1.1.3	Remunera	ed la senoi	ersonal de		1
	o	obje		3	onodA



III.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

W W	Cargo	1.00	7	Abono
2.1.1.1	Servicios Personale Corto Plazo	es por Pagar a		
			1.1.1.2	Bancos/Tesorería

III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina o documento equivalente.

Cargo			Abono
5.1.1.4	Seguridad Social	9	*
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		2.1.1,1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

1	Cargo	5	Abono
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
- A		1.1.1.2	Bancos/Tesorería



sortsinimus y salaineteM S.1.III

Registro de Materiales y Suministros sin almacén

III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros

Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2		
9		9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	.2.1.2
		Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Articulos Deportivos	.2.1.2
1		6 Combustibles, Lubricantes, y Aditivos	.2.1.2
ı,		5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	.2.1.2
		Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	.2.1.
		soilisnatU (sofnamilA S	.2.1.
		1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Officiales	.2.1.2
onodA	is program	Сатдо	

III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros. Documento Fuente de Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

 onodA	1	Сагдо	7
		Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2
Bancos/Tesorería	2.1.1.1		

III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente de Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

onodA		OgraD	
1		Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1.2.1.3	6	
Alimentos y Utensilios	5.1.2.2		
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4.2.1.3	₩	
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	5.1.2.5		
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5.1.2.6		
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	7.2.1.3		
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	6.1.2.9		



III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

1 2 3	Cargo	,		Abono
1.1.2.3	Deudores Diversos Plazo	por Cobrar a Corto		
· iv			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
ř			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
	II.		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos
i			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

1	Cargo		Abono
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo		n.
207		1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

III.1.2.13 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago) Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Ći.	Cargo	Abono	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	•	
9		1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	



III.1.3 Servicios Generales.

III 1.3.1 Registro del Devengado de Contratación de Servicios Generales.

Documento Fuente de Asiento: Factura o documento equivalente.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2		W
		Otros Servicios Generales	6.8.1.3
		Servicios Officiales	8.5.1.3
		Servicios de Traslado y Viáticos	7.5.1.3
1		Servicios de Comunicación Social y Publicidad	8.£.1.3
,		Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	3.8.1.3
		Servicios -inancieros, Bancarios y Comerciales Comisiones bancarias	4.8.1.3
e e	•	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	5.1.3
		Servicios de Arrendamiento	2.8.1.3
		Servicios Básicos	1.8.1.3
onodA		Сатдо	

III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

Documento Fuente de Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

onodA	1	argo	0	-51
		ss por Pagar a Corto Plazo	Proveedor	2.1.1.2
Bancos/Tesorería	2.1.1.1	2		

III.2 Gastos de Capital.

III.2.1 Compra de Bienes.

III.2.1.1 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.

Ejemplo: Bienes Inmuebles

Documento Fuente de Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

onodA	·	ogra	þ	-
			Terrenos	1.2.3.1
		Habitacionales	en soioñib∃	£.£.2.1
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2			\ <u></u>



III.2.1.2 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

Cargo			Abono	
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
10		1.1.1.2	Bancos/Tesorería	

IV. EJECUCIÓN DE OBRAS

- IV.1 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público
- IV.1.1.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato.

		Cargo						A	bono				
1.2.7.1	Estudios, Proyectos	Formulación	у	Evaluación	de					7 8			
	-1					2.1.1.3	Contratistas Corto Plazo	por	Obras	Públicas	por	Pagar	а

IV.1.1.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

	Cargo		Abono
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
0		1.1.1.2	Bancos/Tesorería
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

IV.1.1.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

to a real	Cargo	Abono
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	
1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso	
1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	
1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	
1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	



onodA		Cargo	
4		Otras Construcciones de Ingeniería Civil u	9.3.5.2.1
		Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	7.3.5.1
		Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	9.3.5.2.1
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	1.7.2.1	9 9	

IV.1.1.4 Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. Documento Fuente del Asiento: Estimación de obra o finiquito debidamente validados.

9.2.2.5.1	Proceso Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Otras Pesaca en Proceso	
4.2.3.5.1 6.2.3.5.1	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso Construcción de Vías de Comunicación en	
1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	
2.3.5.2.1	Edificación no Habitacional en Proceso	
1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso	
3.5.2.1	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1
	Сагдо	onodA

IV.1.15 Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

onodA		Cargo		
		s nega9 rog espildù9 asrdO ro	Contratistas p	2.1.1.2
Bancos/Tesoreria	2.1.1.1			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto	7.1.1.5			

V 1.1.6 Registro del devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio publico, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

onodA	Cargo
	Remuneracion es al Personal de Carácter Permanente



5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales		ř j e
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas		В
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
		2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

IV.1.1.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

	Cargo		Abono
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	W	
1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso		
1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso		
1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso		
1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso		
1.2.3.5 5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso		T.
1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso		
1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso		
1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		
10		5,1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio
1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales
		5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas
	1	5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos

IV.1.1.8 Registro del pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

	Cargo		Abono
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
	1	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

IV.1.1.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.



onodA	THE SELECTION	Cargo
4		A.S.f Reparación y de Construcción y de Reparación
1		1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos
		Vestuario, Blancos, Prendas de Profección y Artículos Deportivos
		Herramientas, Refacciones y Accesorios
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2	

IV.1.1.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominic público, por administración

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

onodA		Cargo	
i		Construccion es en Proceso en Bienes de loinomol	6.2.3.
		Edificación habitacional en Proceso	1.2.5.5.1
		Edificación no Habitacional en Proceso	2.3.5.2.
		Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	6.3.6.2.
		División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	4.2.5.5.1
# · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	3.5.5.1
]		Otras Cons rucciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	9.2.3.5.1
	Eq.	Instalaciones y Equipamiento en Construccio es en Proceso	7.2.5.2.1
		Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	1.2.3.5.9
Materiales y Artículos de Cohatrucción y de Reparación	5.1.2.4		
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5.1.2.6		
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	7.2.1.8	46	
Herramientas, Refacciones y Accesorios	6.2.1.3		

IV.1.1.1 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio publico, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

		or Pagar a Corto Plazo	Proveedores p	2.1.1.2
Bancos/Tesorería	2.1.1.1	=		



IV.1.1.12 Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura o documento equivalente.

	Cargo		Abono
5.1.3.1	Servicios Básicos		
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	1	0
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		8
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	81	
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

IV1.1.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración.

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

	Cargo		Abono
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso		4
1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso		
1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso		
1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso		
1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso		
1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	а	
1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso		
1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		
		5.1.3.1	Servicios Básicos
		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento
8		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios
1	1	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
		5.1.3.9	Otros Servicios Generales



IV.1.1.14 Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

onodA		Cargo		
		ores por Pagar a Corto Plazo	Proveed	2.1.1.2
Bancos/Tesorería	2.1.1.1	•		

IV.1.1.5 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros. Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

onodA		day en	Cargo		
Į.			y Contribuciones por Pagar a	Retenciones Corto Plazo	7.1.1.2
รอายะเกิด	Bancos/Te	2.1.1.1			4

V OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

V.1 Operaciones Contables.

V.1.1 Deudores Diversos.

V.1.2.1 Registro por deudores diversos.

Documento Fuente de Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

		onodA		Cargo	1.
	I			Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	£.2.1.1
1	rs.			Cheques devueltos de usuarios	
		Bancos/Tesorería	2.1.1.1		

V.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.

Documento Fuente de Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

	ouo	aA		argo	D .	
			v	soreria	Bancos/Te	2.1.1.1
obrar a Corto	versos por C	Deudores Di Plazo	£.2.1.1			
devueltos	cµednes	Lquidacion usuarios				



V.1.6 Fondo Rotatorio o Revolvente

V.1.6.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

	Cargo	i.	Abono
1.1.2.3	Deudores diversos por cobrar a corto plazo Gastos de viaje Préstamos personales		
		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

V.1.6.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio validado, estado de cuenta.

1	Cargo	Abono
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y otros	
		2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo

V.1.6.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Emisión de medio de pago o boleta de extracción.

	Cargo	3	Abono
2.1.1.9	Otras Cuentas por pagar a Cort Plazo	0	
		1.1.1.2	Bancos/Dependencias y otros

V.1.6.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.

7	Cargo	Abono
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	
5.1.2.4	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	



onodA		Cargo	21
		Herramientas, Refacciones y Accesorios	6.2.1.3
1 1		Servicios Básicos	1.5.1.3
		Servicios de Traslado y Viáticos	7.5.1.3
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	8.2.1.1		

V.1.6.5 Registro de la leposición del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente de Asiento: Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

onodA		0	Dir S	- W - 1075 - 100 -
		versos por cobrar a	Deudores di	6.2.1.1
Bancos/Tesorería	2.1.1.1			

V.1.6.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio validado, estado de cuenta.

onodA	1	OgreO	
\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \	iii	Bancos/Dependencias y otros	2.1.1.1
Otras Cuentas por pagar a Córto Plazo	6.1.1.2		

V.1.6.7 Registro del rentegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

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

onodA		1.	1			ogue)		
		Corto	ខ	bagar	bor	seine	nე	Otras	6.1.1.5
Bancos/Dependencias y otros	2.1.1.1			2					



V.1.6.8 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

	Cargo	 t 1	Abono
1.1.1.2	Bancos/Tesoreria		
j		1.1.2.3	Deudores diversos por cobrar a corto plazo

V.1.6.9 Almacén e Inventarios

Ejemplo ilustrativo de los registros básicos, en tanto el CONAC emita los lineamientos.

V.1.6.9.1 Registro de la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción.

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de entrada de almacén o documento equivalente.

	Cargo		Abono
1.1.4.4	Inventario de Materias Primas, Materiales y suministros para producción		
1.1.4.4.4	Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima		
1.1.4.4.6	Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima		
1.1.4.4.7	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima		
1.1.4.4.9	Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima		
		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

V.1.6.9.2 Registro de la salida de inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción al proceso de elaboración.

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de almacén o documento equivalente.

	Cargo		Abono
1.1.4.3	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración		e e
		1.1.4.4	Inventario de Materias Primas, Materiales y suministros para producción
		1.1.4.4.6	Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima
		1.1.4.4.7	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima
į.		1.1.4.4.9	Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima



V.1.6.9.3 Registro de la transformación de mercancias en proceso a mercancias terminadas. Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de almacén o documento equivalente.

anuk	(3) 年103 人 (4)	onodA	acra de balas		Cargo		
əp o	en Proceso	Mercancias	ab oinstrie de	6711	Nercancias Terminadas	l əb oinstnəvnl	2.4.1.1
			Elaboración	£.4.1.1			

V.2.2 Anticipos a Proveedores.

A) <u>Registro de anticipo</u>s a proveedores sin afectación presupuestaria. V.2.2.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente de Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

	onodA		Oargo	
	·		Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1.2.1.1
1	Bancos/Tesorería	2.1.1.1		

V.2.2.2 Registro de a aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente de Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

onodA	Cargo
	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
	soilienatU v aotnamilA S.S.1.5
	Materiales y Artículos de Construcción y de Repalación
	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio
	65.1.26 Combustib es, Lubricantes y Aditivos
γ	Acticulos Deportivos de Prendas de Prendas de Profección y Artículos Deportivos
	Y Refacciones y Herramien as, Refacciones y Accesorios Menores
	5.1.3.1 Servicios Básicos
	S.E.1.3
	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios
	Y Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales



,	Cargo	1,"	Abono
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	10	
5.1.3.8	Servicios Oficiales		
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria

V.2.2.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

	Cargo	Abono
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	6
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	
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	
5.1.2.9	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	1
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	9
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	
5.1.3.8	Servicios Oficiales	
5.1.3.9	Otros Servicios Generales	



_

V.2.2.4 Registro del pago de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente de Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

- 2	onodA	* * * * * * * * * * * * * * * * * * * *	06.	ГВЭ	
10			s por Pagar a Corto	Proveedore Plazo	2.1.1.2
	Bancos/Tesoreria	2.1.1.1			

V.2.2.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicips.

Documento Fuente de Asiento: Póliza de diario.

onodA		argo	0	
	0	a Proveedores por de Bienes y Prestación de Corto Plazo		1.5.1.1
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1.2.1.8			
Alimentos y Utensilios	5.1.2.2			
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	5.1.2.3	e e		
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	5.1.2.5			
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5.1.2.6	*		
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	7.2.1.8	1		
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	6.1.2.9	6		
Servicios Básicos	1.2.1.3			
Servicios de Arrendamiento	2.2.1.3			
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	5.1.3.3			
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	4.8.1.3			
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	5.1.3			
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	5.1.3			
Servicios de Traslado y Viáticos	7.5.1.3	8		



Cargo	1 1	Abono	
	5.1.3.8	Servicios Oficiales	
	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	

V.2.2.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

	Cargo	c (f)	Abono
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios		
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		1
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
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	0	
5.1.3.8	Servicios Oficiales	v v	
5.1.3.9	Otros Servicios Generales		
1		1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo



Documento Fuente de Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. V.2.2.7 Registro de anicipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. A Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria

Bancos/Tesorería	2111		
			oqioinA 8.8.1.1 NatioisiupbA Selq Orto Plaza
i i			oqioitnA S.E.1.1 ròioiaiupbA s aəldəuM
onodA		rgo	၁

.esldignetni V.2.2.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e

Documento Fuente de Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

	Maquinaris, Otros Equipos y sineriamien as	ا.2.4.6
	Automóviles y Equipo Terrestre	1.2.4.4.1
	Equipo de Transporte	1.2.4.4
	Instrumental Médico y de Laboratorio	2.2.4.3.1
	Equipo Médico y de Laboratorio	1.2.4.3.1
	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8.4.2.1
	Otro Mobil ario y Equipo Educacional y Recreativo	6.S.4.S.↑
	Cámaras Fotográficas y de Video	£.2.4.2.1
	Equipos y Aparatos Audiovisuales	1.2.4.2.1
· ·	Mobilistio y Equipo Educacional y Recreativo	2.4.2.1
	eb soqiupa y ebilliqing by sotion Aros MainimbA Aros MainimbA	6.1.4.S.1
3.	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	£.1.4.2.1
	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	2.1.4.2.1
	Muebles de Oficina y Estantería	1.1.4.2.1
	Mobiliario) Equipo de Administración	1.4.2.1
	Terrenos	1.2.3.1
onodA	Cargo	3



	Cargo		Abono
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	*	
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas- Herramienta		
1.2.4.6.9	Otros Equipos		a.
1.2.5.1	Software		
ı f		1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo
		1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo

B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria

V.2.2.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

4	Cargo	Abono
1.2.3.1	Terrenos	
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	u u
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	9
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	



Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.2		
8		Software	1.2.5.1
	*	sodiup∃ sortO	1.2.4.6.9
	,	Herramientas y Máquinas- Emeimamenta	7.2.4.5.1
		Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	ا.2.4.6.6
		Equipo de Comunicación y Telecomun cación	3.8.4.S.1
	4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	4.8.4.2.1
	***************************************	V soqiupa Sorto Equipos y Setraminania	ا.ك.4.6
		Equipo de Defensa y Seguridad	3.4.2.1
I.		Automóviles y Equipo Terrestre	1.2.4.4.1
		Equipo de Tansporte	1.2.4.4
		Instrumental Médico y de Laboratorio	2.2.4.3.1
onodA	1.1	Сатдо	

V.2.2.10 Registro del tago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. Documento Fuente de Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

onodA		ogae		
Bancos/Tesorería	2.1.1.1	s por Pagar a Corto Plazo	Proveedore	2.1.1.2

V.2.2.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente de Asiento: Póliza de diario.

onodA		ngo	5	
			Anticipo Adquisición R səldənM	2.8.1.1
×		a Proveedores por de Bienes Intangibles a	Anticipo Adquisición SsIG ono	£.£.1.1
Terrenos	1.2.3.1			
Mobiliario y Equipo de Administración	1.2.4.1			
Muebles de Oficina y Estantería	1.1.4.1.1	49		7



	Cargo		Abono
		1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería
1	1	1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información
ł.		1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración
		1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
		1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales
		1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video
E.		1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
		1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio
		1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio
		1.2.4.4	Equipo de Transporte
		1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre
		1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad
1		1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
ı		1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial
		1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
		1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos
l l		1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas- Herramienta
1		1.2.4.6.9	Otros Equipos
		1.2.5.1	Software



V.2.2.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Documento Fuente de Asiento: Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	2.8.1.1			
1			Software	1.2.5.1
(4)	-	sodi	iup∃ sontO	6.8.4.S.1
			Herramien Herramien	7.2.4.S.1
2		de Generación Eléctrica, Accesorios Eléctricos		8.8.4.2.1
		de Comunicación y reación	Equipo Telecomur	3.8.4.2.1
		de Aire Acondicionado, n y de Refrigeración Comercial	Sistemas Calefacció Industrial y	4.8.4.2.1
	2000		Maquinaris Herramien	1.2.4.6
		bebinuge2 y senefeC	eb oqiup∃	1.2.4.5
		e γ Equipo Terrestre	əlivòmotuA	1.2.4.4.1
		ransporte	eb oqiup∃	1.2.4.4
,		al Médico y de Laboratorio	Instrument	2.2.4.3.1
		dico y de Laboratorio	èM oqiup∃	1.2.4.3.1
			Equipo e Laboratorio	£.4.2.1
jf .		ario y Equipo Educacional	Otro Mobil y Recreativ	۲.2.4.2.9
		otográficas y de Video	Cámaras F	£.2.4.2.1
		selsusivoibuA sotsnadA	√ sodinp∃	1.2.4.2.1
,			Mobiliario Recreativo	2.4.2.1
		eb soquip∃ γ soiniliad nòio	Otros Mo AntainimbA	9.1.4.2.1
			Equipo de nofori	8.1.4.2.1
		Excepto de Oficina y	Muebles, Estantería	2.1.4.2.1
		e Oficina y Estantería	Muebles d	1.1.4.2.1
		nòisertainimbA eb oqiup3	Mobiliario y	1.2.4.1
9			Terrenos	1.2.3.1
onodA		obje;	0	



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

V.2.4 Registro de las Inversiones.

V.2.4.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.

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

	Cargo	11,	Abono
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
19		1.1.1.2	Bancos/Tesorería

V.2.4.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.

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

x 2	Cargo	Abono
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
		1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)

VI CUENTAS DE ORDEN

VI.1 Registros de Orden presupuestario

VI.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos.

VI.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.

Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos aprobada.

Cargo			Abono
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada		
1	a a	8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar



VI.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente de Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

onodA		ogne	o	
1		nes a la Ley de Ingresos	Modificacio Estimada	£.1.8
Ley de Ingresos por Ejecutar	2.1.8			

VI.1.1.3 Registro de madificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente de Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

onodA		Cargo	
		Ley de Inglesos por Ejecutar	2.1.8
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	£.1.8		<u> </u>

VI.1.1.4 Registro de los ingresos devengados.

Documento Fuente de Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

onodA		ogra	О	
i i		esos bor Ejecutar	гей де јид	2.1.8
Ley de Ingresos Devengada	₽.1.8			

VI.1.1 S Registro de in gresos recaudados.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.

onodA	a 6	argo	þ	
		esos Devengada	гей де јид	4.1.8
Ley de Ingresos Recaudada	Z.1.8			

VI.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

VI.1.2.1 Registro del presupuesto de egresos aprobado.

Documento Fuente de Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.

onodA		Oargo	
		Presupues o de Egresos por Ejercer	2.2.8
Presupuesto de Egresos Aprobado	1.2.8		



VI.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

	Cargo	1.	Abono
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados

VI.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

	Cargo		Abono
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados	100	
		8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

VI.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

	Cargo	‡ T	Abono
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados

VI.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

	Cargo		Abono
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados	(6	
1		8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer

VI.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o pedido.

1	Cargo				Abono
8.2.4	Presupuesto Comprometido	de	Egresos		9
				8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer



obsgneveb otseupuesing leb orizingaR 7.2.1.IV

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.

onodA			OgreO		
l.				Presupues o de Egresos Devengado	3.2.8
Egresos	әр	Presupuesto Comprometido	4.2.8	1	

VI.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.

Documento Fuente de Asiento: Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.

onodA		ogre	၁	
		o de Egresos Ejercido	Presupues	9.2.8
Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.5			

VI.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.

Documento Fuente del Asiento: Documento de pago emitido por la tesorería correspondiente (Cheque, transferencia bancaria, efectivo).

onodA		Сагдо	
		Presupues o de Egresos Pagado	7.2.8
Presupuesto de Egresos Ejercido	9.2.8		

VII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS.

VII.1 Cierre de Actividades y Determinación del Resultado del Ejercicio.

VII.1.1 Cierre de Cuen as de Ingresos y Gastos.

VII.1.1.1 Traspaso al derre del ejercicio del saldo de ingresos.

Documento Fuente de Asiento: Póliza de diario

onodA			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Cargo	
		ý	Internas octor Público	Transferencias Asignaciones al Se	1.2.2.4
Resumen de Ingresos y Gastos	١.9				



VII.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de gastos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

- 1	Cargo		- 1	Abono
6.1	Resumen de Ingresos	s y Gastos		
			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
10			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio
1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales Especiales
			5.1.1.4	Seguridad Social
			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales Económicas
			5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidore: Públicos
			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios
1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcció y de Reparación
			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos de Laboratorio
			5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos
			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos
,			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones Accesorios Menores
			5.1.3.1	Servicios Básicos
E			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento
			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos Técnicos y Otros Servicios
		a)	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios Comerciales
	ľ		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación Mantenimiento y Conservación
			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social Publicidad
			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos
ı			5.1.3.8	Servicios Oficiales
			5.1.3.9	Otros Servicios Generales



VII.1.13 Registro del anorro en la hacienda pública/patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

	e Ingresos y Gastos	 1.8
 onodA	 e Ingresos y Gastos	 19

VII.1.1.4 Registro del desahorro en la hacienda pública/patrimonio. Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

onodA		rgo	2	
		nòiteag al ab	Desahorro	6.3
Resumen de Ingresos y Gastos	1.9			

VII.1.3 Cierre de Cuen as Presupuestarias

VII.1.3.1 Ley de ingres os devengada no recaudada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

onodA	7 7 9	argo	o	
		esos Devengada	геу de Ingr	4.1.8
Ley de Ingresos por Ejecutar	2.1.8	,		

VII.1.3.2 Ley de ingres ps por ejecutar no devengada.

Documento Fuente de Asiento: Póliza de diario

onodA	T T	ogne	၁	
		esos por Ejecutar	rey de Ingr	2.1.8
Ley de Ingresos Estimada	1.1.8			

VII.1.3.3 Traspaso al derre del ejercicio de las modificaciones negativas a la ley de ingresos.

Documento Fuente de Asiento: Póliza de diario.

onodA	1 1	ogne	O	5 9
		nes a la Ley de Ingresos	Modificacio Estimada	£.1.8
Ley de Ingresos por Ejecutar	2.1.8			



VII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la ley de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono		
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar		1	
		8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	

VII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la ley de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo			Abono
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
		8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar

VII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la ley de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

Cargo		Abono		
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar			
	4)	8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	

VII.1.3.5 Presupuesto de egresos comprometido no devengado.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

	Cargo		Abono		
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer			it	25
i i		8.2.4	Presupuesto Comprometido	de	Egresos

VII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

	Cargo		Abono
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados



VII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

			2.2.8	Presupuesto de Egresos por Ejercer
8.2.8	Modificacione Egresos Apro	es al Presupuesto de	22	
	Cari	06.		onodA

VII.1.3.8 Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

onodA		argo	0	
		obsdordA soserg∃ eb ci	Presupues	1.2.8
Presupuesto de Egresos por Ejercer	2.2.8	8		

VII.1.3.9 Asiento final de los gastos durante el ejercicio —Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores—

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

onodA			ırgo		၁	
		Fiscales	Ejercicios	әр	sobuəbA səroirəfnA	6.9
Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.5	3				
Presupuesto de Egresos Ejercido	9.2.8					

VII.1.3.10 Asiento final de acuerdo con la ley de presupuesto (superávit financiero).

Documento Fuente de Asiento:

2	ouo	dA		ogae	o	
				esos Recandada	rey de Ingi	3.1.8
dado	de Egresos Pa	Presupuesto	8.2.6			
	nanciero	Superávit Fi	١.6			
Fiscales	soioiorej∃ eb	Adeudos Anteriores	6.9			



VII.1.3.11 Asiento final de acuerdo con la ley de presupuesto (déficit financiero).

Documento Fuente del Asiento:

	Cargo		Abono
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada		
9.1	Superávit Financiero		9. 4.
	Na.	9.3	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
1		8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado

VII.1.3.12 Cierre del ejercicio con superávit.

Documento Fuente del Asiento:

1	Cargo	T,	Abono
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado		
9,1	Superávit Financiero		
		8.1.1	Ley de Ingresos Estimada

VII.1.3.13 Cierre del ejercicio con déficit.

Documento Fuente del Asiento:

100	Cargo	4	Abono
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado) ,	
		9.2	Déficit Financiero
		8.1.1	Ley de Ingresos Estimada



Capítulo 7: Guías Contabilizadoras



Capítulo 7: Guías Contabilizadoras

I. ASIENTO DE APERTURA

		DOCUMENTO			REGIST	'RO	
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CONT	ABLE	PRESUP	UESTAL
				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		
	1			3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de	7.0.0.0 Cuentas de		
				Orden contable	Orden Contable		0
		1					
k							
	1		52				
				3			
				<u>g</u> r	*		
	9				8		
					ø		
	¥						



II.1.1 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS

		9	4.	£				
	×.						NOTA: « Registro Automático.	
1	67				0			
1						!	N	
d d								
				8				
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	\ sozons8 S.f.f.f sineroseT	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo					
		Pagar a Corto Plazo	Sector Público ò 2.2.2.4, Tansferencias al Resto del Sector Público		bancaria.			
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por	4.2.2.1 Transferencias Transferencias A sagnoised	Eventual	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia	.8	Por la devolución por transferencias y asignacione	7
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\.1.1.2 Bancos \ Tesoreria	1	¥.	1		
i.		7.2.2.4 Transferencias Transferencias Internaciones al Asignaciones al Sector Público				***		
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público ò	2.2.1.1 Por Cobrar a Corto Plazo	Frecuente	Estado de Cuenta y/o transferencia bancaria.		Por el devengado y cobro po transferencias y asignacione	ı
							TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	
OESTAL	CARGO	ABLE ABONO	CARGO	PERIODICIDAD	росимеито FUENTE		CONCEPTO	.oN
		REGISTR			DOCHMENTO			



III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

En servicios personales se registran partidas como el pago de nómina, becas, apoyo licencia y retenciones como pension alimenticia, IMSS, Famsa, Impuestos, cuotas sindicales, cajas de ahorro

12.		DOCUMENTO				STRO	
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD		ABLE	PRESUP	UESTAL
		TOLIVIE		CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	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 Remuneracion es al Personal de Carácter Permanente ó 5.1.1.2	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo ó 2.1.1.7	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
	* y			Remuneracion es al Personal de Carácter Transitorio ó	Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	5	*
				5.1.1.3 Remuneracion es Adicionales y Especiales ó		a	
				5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas ó			
	9			5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		а	
ř	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
	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
	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	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo , 6 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 Compro- metido



III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

,	w							NOTA:	
		8			4) (j)				
					2			T.	
	1	i i							
)				7/	gi .	1	×	
	ř						o.		
								-	
	ii ii				4				
					и .				
			.9		ä				
	1								
				por Pagar a Corto Plazo	9	æ			
		'		Retenciones y Contribuciones					
	I	ii.		ozel9 ò 7.1.1.2		bancaria.	oral.	derivadas de una relación lat	
	de Egresos Ejercido	de Egresos Pagado	Tesoreria	Servicios Personales por Pagar a Corto		ficha de depósito y/o transferencia	1	sportaciones obrero/patronal retenciones a terceros, contribuciones y demás oblig	
	8.2.6 Presupuesto	8.2.7 Presupuesto	1.1.1.2 Bancos /	1.1.1.2	Periódica	Recibo oficial,	8	Por el pago de las cuotas y	9
						equivalente.	sciones oral.	contribuciones y demás oblig derivadas de una relación lab	
	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Ejercido			17	liquidar certificada o documento	əp o	liquidar certificada para el pa cuotas y aportaciones patron retenciones a terceros,	
L	8.2.5	8.2.6	augar.	00111/0	Frecuente	Cuenta por) bot	Por la expedición de la cuent	9
-	ONOBA	CARGO PRESUP	ABONO ABONO	CARGO	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE		CONCEPTO	.oN
		ОЯТ	KEGIS			OTMANIIOOG	97		



		DOCUMENTO				STRO	
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CONTA			PUESTAL
- 11	b) Registro de materiales y			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	suministros sin almacén					24	
1	Por el devengado por adquisición de materiales y sµministros. ↔	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	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
	¥	i		5.1.2.2 Alimentos y Utensilios			
				ó 5.1.2.3 Materias Primas y			
		7,		Materiales de Producción y Comercialización ó			
	1	1		5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		Х	
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
ľ				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			
	,			IMEHOLES			



		Menores						
		Accesorios						
		Refacciones y						
		Herramientas						
		0 6.1.2.9		6				
		para Seguridad						
		sortainimuS y		-				
		5.1.2.8 Materiales						
2		Deportivos ò						
		Adiculos		63				
		y nóiccetory						
		Blancos, Prendas		-				
		ò ,oinsutseV 7.2.1.3						
	16	sovitibA						
		Lubricantes y		Δ-				
		Combustibles,		€.				
1		0 6.1.2.6		п	,			
	a:	de Laboratorio			3	1	ii ii	
t		Farmacéuticos y		*		1		
I.		5.1.2.5 Productos Químicos,						
		0 2010110012 3 6 1 3						
		Reparación						
		Oonstrucción y de						
		y səlsinəteM Articulos de						
		5.1.2.4 Washariales W						
		Ò						
		Comercialización		4				
		Materiales de Producción y						
		Primas y						
		5.1.2.3 Materias						
onio iof a	ODERLINGO	y Utensilios ό						
de Egresos Ejercido	de Egresos Devengado	sofnemilA S.S.1.3						
Presupuesto	Presupuesto	Ò	10000 0000000					
9.2.8	8.2.5	Articulos Oficiales	Plazo	22				
de Egresos Devengado	de Egresos Comprometido	Emisión de Documentos y	s bor Pagar a Corto					
Presupuesto ab	Presupuesto	de Administración	Proveedore		equivalente.		(ogeq leb setns) sortsinimus	
8.2.5	4.2.8	5.1.2.1 Materiales	2.1.1.2	Eventual	Documento	Λ St	Por la devolución de material	7
			Plazo		bancaria.			
Ejercido	Pagado		a Corto	-74	transferencia			
de Egresos	de Egresos		s por Pagar	3/30	۸/٥		to a constitution (constitution	
Presupuesto	Presupuesto	Tesoreria	2.1.1.2 Proveedore	Frecuente	Cheque, ficha de depósito	ər	Por el pago de la adquisición materiales y suministros. «»	3
9.2.8	7.2.8	1,1,1,2 Bancos /	0110	otronoo13	2423 0112040			"
	1				equivalente.			
Devengado	Ejercido				certificada o documento		materiales y suministros. ↔	
Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos				liquidar ,		liquidar certificada para el pag	
6.2.8	6.2.8			Frecuente	Cuenta por		Por la expedición de la cuent	7
ОИОЯА	CARGO	ONOBA	ОЭЯАЭ		FUENTE		01.1701100	.011
JATS∃U	PRESUP	HTABLE	00	PERIODICIDAD	росимеито		CONCEPTO	.oN
	OST	KEGIS						



		DOCUMENTO	DEDIGE: STEEL			STRO	
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CARCO	ONTABLE		PUESTAL
5	Por la devolución de materiales y suministros (después del pago).	Documento equivalente.	Eventual	CARGO 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	ABONO 5.1.2.1 Materiales de Administración Emisión de Documentos y Articulos Oficiales ó 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios ó 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización ó 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación ó 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos 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	CARGO 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	ABONO 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 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 materiales y suministros con nota de crédito. ***	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	s		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado



Mo. CONCEPTO PODDMENTO PRENDICIDAD PR									
No. CONCEPTO PERIODICIDAD CONTRETE PRESIDENCE SIAL The sile page of a character (des) use of contracts of character (des) use of character (de) use of charac								Kegistros automaticos.	
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO								:ATON	
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO	.0				*				
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO	-		*						
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									10
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO	*								
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO					2.				
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO		4.5			*				
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO			1						
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO		3							
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO	1						1		
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO	1	1							
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO			.*						
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO						70.			
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO	,	N			s				
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO									
Mo. CONCEPTO THE FUENTE No. CONTABLE PRESUPUESTAL Transfer she sum instrinct (des) uses del pago). CONTABLE PRODICIDAD CARGO ABONO CARGO	- 1		ו ומדה			pancana.			
Mo. CONCEPTO The legion of the cobroid of the cobro	Fjercido	Pagado	Cobrar a Corto			transferencia			
No. CONCEPTO The Process of Control of the Control	de Egresos	de Egresos	Diversos por	nuo occa i		λίο Nechonin	can	del pago).	
Mo. CONCEPTO CONCEPTO PECUMENTO PROPORTION OF SECURIFIC CONTABLE PRONO CARGO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO CONTABLE POUNCES POR DENGORS DENGOR	0.2.0 Oresupuesto	otseugusesto			Frecuente	Cheque, ficha	9b	Por el cobro de la devolución	8
Mo. CONCEPTO FUENTE PRODUCIDAD CONTABLE PRESUPUESTAL PROVIDENCE OF STATE PROSONO CARGO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO CONTABLE PROVIDENTAL AT 1.2.3 Developes on otal creditio.		200			12 000	40 NO 1077	2		
No. CONCEPTO PLENTE PRIODICIDAD PRIORISES y suministros con ota CONCEPTO PROCOMENTO PROCOMENTO PROCOMENTO PROPESTAL PROCOMENTO PROCOMENTO PROCOMENTO PROCOMENTO PROPESTAL PROCOMENTO PR		1	Plazo	COTIO PIRZO	18.4				
No. CONCEPTO FUENTE PRECIODICIDAD CONTABLE PRESUDUCIDAD CONTABLE PRESUDUESTAL PRONO CARGO ABONO CARGO ABONO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO ABONO CARGO ABONO			Diversos por	por Pagar a	-			de crédito.	
No. CONCEPTO FUENTE PERIODICIDAD CONTABLE PRONO CARGO ABONO CARGO ABONO CARGO ABONO			Deudores	Proveedores	anianari		sto	Por ei pago por adquisicion di materiales y suministros con i	,
No. CONCEPTO DOCOMENTO PERIODICIDAD CONTABLE PRESUPUESTAL	ONOBA	ОЭЖАЭ	ONO8A ECTT	CARGO	Frequents			L -Matabases and and la and	
KEGIZLKO	UESTAL	PRESUP	ABLE		PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE	1	СОИСЕРТО	.oN
		ОЯТ	KEGIS		-				Ш



III.1.3 SERVICIOS GENERALES

Mo	CONCERTO	DOCUMENTO	DEDIODICIDAD	CONT	REG	ISTRO	DUFCTAL
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD		TABLE ABONO		PUESTAL
1	Por el devengado de contratación	Factura o	Frecuente	5.1.3.1	2.1.1.2	8.2.5	8.2.4
·	Por el devengado de contratación de servicios generales. ***	Factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos ó 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento ó 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Cientificos y Técnicos y Otros Servicios 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales ó 5.1.3.5	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación ó 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad ó 5.1.3.7 Servicios de) C	9	
3				Traslado y Viáticos			
SCHOOL	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



III.1.3 SERVICIOS GENERALES

	*1					39			
								NOTA:	
	2.				*)				
					0				
		19							
	1	H H			4s	1	1	0	
	e								
	4				28				
					11				
			24			8			
	Flercido	Pagado		por Pagar a Corto Plazo		ylo transferencia bancaria.			
	8.2.6 Presupuesto de Egresos	8.2.7 Presupuesto de Egresos	2.1.1.2 Bancos 7.1.2 Bancos 7.1.2 Bancos	2.1.1.2 Proveedores	Frecuente	Cheque, ficha de depósito	әр	Por el pago por la adquisición servicios generales. «>>	3
	ONOSA	CARGO	ABONO	CARGO	PERIODICIDAD	FUENTE		СОИСЕРТО	.oN
ł	1413311	ONTS	KEGIS			DOCUMENTO			



III.2.1 COMPRA DE BIENES

		DOCUMENTO			REGIS	TRO	
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CONT	ABLE	PRESUP	UESTAL
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	1				1.2.3.4 Infraestructura		9.1
					1		
	- Cancelación del saldo del valor			3.2.3.1			
	actualizado registrado como			Revalúo de			
	incremento.			Bienes	10		
				Inmuebles			
	- Cancelación del saldo del valor				3.2.3.1		
	actualizado registrado como				Revalúo de		
	actualizado registrado como decremento				Bienes		
	designation				Inmuebles		
				*			
į.							
	n i						
				. 24			
	,						
	T						
		9					
				18			
- 1							
					5		
	ii .						
	ngn						
	1						
	*						
-							
	NOTA:						
	↔ Registros automáticos.						
l'	Itogioti oo uutoiilutioodi						



III. 2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

			1.2.3.5.1 Edificación					
Presupuesto Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	Contraitstas Contraitstas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	Construc- ciones en Proceso en Bienes de Dominio	Frecuente	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.		eb obengaeveb le voleili	S
ļ L	*		1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de de Obras de Utbanización en Proceso			1		
			1.23.6.3 Construcción de Obras para el Abasteci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Y Telecomu- nicaciones en Proceso		٨			
į.			1.2.3.5.2 Edificación on Habitacional en Proceso en Proceso					
	1		1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso					
1	54	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	1.2.3.5 Construccio- nes en Proceso en Bienes de Dominio Público	efneucente	Expediente de obra		Por la capitalización formulación y evaluació obras públicas en bienes	Þ
8.2.8 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7 Presupuesto Pegresos Pagado	Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Refenciones V Contribuciones por Pagar a por Pagar a	2.1.1.3 Confraitaisa por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	Frecuente	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	por obras públicas	Por el pago de los este evaluación de proyectos en bienes de dominio p 	ε
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.8 Presupuesto aberga eb biorido		4	Frecuente	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	de los estudios, de proyectos por	Por la expedición de la certificada para el pag formulación y evaluació obras públicas en bienes por contrato.	7
8.2.4 Presupuesto de Egresos comprometido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	C.1.1.3 Contratistas Por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.2.7.1 Estudios, Formulación V Evaluación de Proyectos	Frecuente	Factura o contrato.	icas en bienes de	Obras por confrato Por los esfudios, formulad proyectos por obras púl dominio público por confr	L
ОІЯАТЕЗІ	оята РRЕЅИРИ САЯФО	ABLE ONOBA	СОВЯАЭ	PERIODI-	ОСИМЕИТО БОСИМЕИТЕ	OT	CONCE	.oN



Habitacional en Proceso) .
1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso	

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

			DOCUMENTO	DEDICO		REG	SISTRO	
No.	CONCEPTO		DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	CON	ITABLE	PRESUP	JESTARIO
	1		, 02.11.2	0.57.5	CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso			
i					1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso			
					1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica- ción en Proceso			
	l ,			5	1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso			
					1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en ' Construc- ciones en Proceso	!		
					1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			
6	Por la expedición de la cuer certificada para el pago de ob bienes de dominio público po	ras públicas en	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
7	Por el pago de obras pública dominio público por contrato.		Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
8	Por el registro de la ob- capitalizable, al concluir la importe correspondiente a lo mismo ejercicio.	obra por el	Documento soporte de la conclusión de la obra.	Frecuente	5.6.1.1 Cons- trucción en Bienes no	1.2.3.4 Infraestruc- tura		



ï			3.2.2 Resultado eb Ejercicios Ejercicios		la obra por el	Por el registro de la capitalizable, al conclu- importe correspondiente ejercicios anteriores.
	1	1.2.3.5 Construc- ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	e e	×		
			Capitaliza- ble			

III. 2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

on ociones Habitacional Adicionales y Proceso Proceso O O O O O O O O O O O O O O O O O O O	Đ
1,2,3,5,2 5,1,1,3 5,2,1,1,3 Edificación Remunera-	
1.2.3.5.1 5.1.1.2 Edificación Remunera- Habitacional de Ciones al Percaso Percanal de Carácter Transitorio	
or la capitalización de servicios personales de obra. Expediente de obr	5
6.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	
Otras Otras Prestaciones Sociales y Económicas o	
F1.1.3 Remunera- clones Adicionales Adicionales y Especiales o	
Action of the control	
bras por administración of gastos de servicios Resumen de Frecuente S.1.1.1 8.2.5 Resumen de recuente Remunera- sisconales de obras pullicas en bienes de equivalente, por administración con tipo equivalente. Servicios Personales de compromento de Egresos de Egresos de Egresos equivalente. Servicios Personales de Compromeito de Egresos de Egresos equivalente. Carácter Corto Plazo Conprometido de Capital & S.2.5 Resupuesto de Egresos equivalente. Carácter Corto Plazo O adocumento o documento o de Egresos equivalente. Carácter Personal de Corto Plazo O adocumento o documento documento o documento documento documento do documento do documento do documento documento do documento do documento do documento do documento docu	d l
CARGO ABONO CARGO ABONO	
CONCEPTO FUENTE CIDAD CONTABLE TALCON OLO PARA	.oN
DOCUMENTO PERIODI- CONTARI E PRESIDILESTARIO	



		110			
1			1.2.3.5.3 Construc- ción de Obras para el Abasteci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso o	5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	
		4	1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o		

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

					REG	GISTRO	
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	CON	ITABLE	PRESUP	UESTARIO
		TOLKIL	OIDAD	CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	1			•		•	
1				1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica- ción en Proceso o			
20				1.2.3.5.6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o			
			ti	1.2.3.5.7 Instalaciones			
	,		Ū.	Equipamien- to en Construc- ciones en			
				Proceso			
				1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales de lobras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital.	certificada o documento	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. ↔	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
5	Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por	Factura, contrato, constancia de recepción de los	Frecuente	5.1.2.4 Materiales y Artículos de	2.1.1.2 Proveedores	8.2.5 Presupuesto	8.2.4 Presupuesto



I								
Ī		6.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1.2.3.5 Construc- ciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	Frecuente	Expediente de obra	público, por	Por la capitalización suministros a construcci bienes de dominio administración (registro s	9
1			5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		1	- (2)		
r-			5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Profección y Articulos Deportivos o					
Ţ			6.1.2.6 Combustibles, Lubricantes Lubricantes y Aditivos o					
de Egresos Comprometido	de Egresos Devengado	por Pagar a Corto Plazo	Construcción y de y nòissisción o	v)	bienes o documento equivalente.	e gasto de capital.	o oqit noo noo tipo o	

III 2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

OIAATSE	PRESUPU	.VBLE REGIS	CONT	PERIODI-	DOCUMENTO	01	CONCE	ON
ОИОЯЧ	оэяаэ	ONOSA	САКСО	CIDAD	FUENTE		TONOO	.oN
		5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o	1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o					
		6.1.2.7 Vestuario, Blancos, Protección y Artículos Deportivos	2.3.5.2 f colored for the colo	-		v		
	1	5.1.2.9 Heramientas, Refacciones y Accesorios Menores	A.2.3.5.3 Construcción de Obras de Obras para el Abasteci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso en Proceso			, ,	N.	
r	+		1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o					7.
ı			1.2.3.5.5 Construcción de Vías de de Wias de			20		



				cación en Proceso o			
É				1.2.3.5.6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso			
i				1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipa- miento en Construc- ciones en Proceso o			
			,	1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali- zados en Proceso			
7	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente		į.	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. **	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

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

					REG	ISTRO	
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	CON	TABLE	PRESUPI	JESTARIO
		TOLKIL	OIDAD	CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por el devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, po administración con tipo de gasto de capital	documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrenda- miento o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.3.3 Servicios Profesiona- les, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	ļ	z	
			E	5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni- miento y Conservación o			
				5.1.3.6 Servicios de Comunica-			



1					3.	1	8	
		6.1.3.6 Servicios de Servicios Social y Publicidad o	1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o		j. **			
i.		5,1,3,5 Servicios de Instalación, Rentenmiento Mantenmiento y Conservación o	1,2,3,6,3 Construcción de Obras para les el Parasleci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Gas, Hecromu- nicaciones en Proceso					
}	Γ	5,1,3,3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o					
		S.E.F.3 Servicios de obsoriorios de otroimentento o	1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o					
	31	5.1.3.1 Servicios Básicos O	1.2.3.5 Construc- ciones en Proceso en Bienes de Dienes de	Frecuente	Expediente de obra.	eso de pienes de	Por la capitalización de s a construcciones en pro dominio público, por adm simultáneo con 9).	01
			5.1.3.9 Otros Servicios Generales					
16			5.1.3.7 Servicios de Traslado y voiáticos o		5			
T			ción Social y Publicidad o					

III 2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

OIRATEBL		. VBLE	СОИТ	PERIODI-	росимеито	OT	CONCE	.oN
ONOBA	CARGO	ОИОЯА	CARGO	CIDAD	FUENTE		V (2000 1977 1997 1997)	
	ļ	7.2.1.3 Servicios de Servicios y Valaticos O	1,2,3,5,5 Construcción de Vías de Comunica- ción en Conseso o					
1		Servicios Servicios Generales	Direction of the construction of the construct		p			
			F1.2.3.5.7 2.3.5.7 2.2.3.5		6		N.	
			9.2.3.1. 9b sojsds1T					



	1			Acabados	1	1	1
				en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali- zados en Proceso	(15)	2	
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencias 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
	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros.	Cuenta por Liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por el pago de las retenciones a favor de terceros.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribu- ciones 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
14	Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.	Expediente de obra.	Frecuente	5.6.1.1 Cons- trucción en Bienes no Capitaliza- ble	1.2.3.4 Infraestruc- tura		
				,	1,2.3.5 Construc- ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	8	
	Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.			3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores			
	NOTA						



IV.1.2 DEUDORES DIVERSOS

Aquí se registran partidas como prestamos del personal, gastos de viaje.

	1
ancia Cobrar a Corto	transfer bancari
DIAGLEOS DOL	λ/ο qe qebq
E.S.1.1 Sancos S.1.1.1 Since S.1.1.1 Section 44:0	2 Por el cobro a deudores diversos. Cheque
Dlazo P	pancari
aucia Copiar a Coro	i rsuster γ ο/λ γ ope ep
sito Deudores / Tesoreria	ne gebo
	T Por los deudores diversos.
PERIODICIDAD CONTABLE PRESUPUESTAL CARGO ABONO CARGO ABONO	No. CONCEPTO Free FUE 1 Por los deudores diversos. Cheque



IV.1.6 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

	0	DOCUMENTO				STRO	
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CONTA			PUESTAL
				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		v
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		
1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales ó 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios ó 5.1.2.3 Materiales de Producción y Comercialización ó 5.1.2.4 Materiales de Producción y de Reparación ó 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio ó 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos ó 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Profucción y Artículos Deportivos ó 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad ó	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesoreria 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



IV.1.6 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

							44	
Г								
				+-				
	12				3			
				Generales				
			1	5.1.3.9 Otros Servicios				
		l l		9				
				Oficiales				
				Servicios				
1				8.1.3				
1				socitisiV ò				
				Traslado y				
				Servicios de	P			
1				7.2.1.3	0			
	1 1			,				
				Publicidad				
				Social y				
				Comunicación				
		0		Servicios de				
				ò 6.1.3.6				
				y Conservación			2.	
	ı		ì	Mantenimiento		,		
	I .			Reparación,		,		
	1			Servicios de Instalación,				
				8.E.1.3				
				, O				
	9			Comerciales				
				Financieros, Bancarios y			9	
				Servicios				
				5.1.3.4				
				, O				
				Técnicos y Otros Servicios				
				Cientificos y				
				Profesionales				
				Servicios				
				ó E.E.1.3				
				otneimsbnemA Š				
				Servicios de				
				2.6.1.3				
	9			Básicos ò				
				Servicios				
	r			1.5.1.3				
			X	Ò				
	I :			Accesorios Aenores				
				Refacciones y	8			
				Herramientas		26		
L	102222		011551	6.1.2.9				
-	ABONO	CARGO CARGO	ONOBA	CARGO	PERIODICIDAD	FUENTE	CONCEPTO	.oN
-	IAT2311	I KO	BEGIS	71100	340101001010	DOCUMENTO	522250	



IV.1.6 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

CONCEPTO sición del fondo evolvente.	DOCUMENTO FUENTE Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	PERIODICIDAD Frecuente	CARGO 1.1.2.3 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	ABONO 1.1.1.2 Bancos / Tesoreria	CARGO	ABONO
ición del fondo evolvente.	autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por cobrar a Corto	1.1.1.2 Bancos	CARGO	ABONO
			a .			
	1					
L			3			
						1



							Secretary and the secretary and the secretary and	
Presupuesio de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Pagado	оzeld	y Utensilios by Utensilios by Ofensilios by Ofensilios by Alfarias y Materiales de Producción y Comercialización by Artículos de S.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación by Artículos de Construcción y de Reparación by de Reparación by de Reparación by Artículos by S.1.2.5 Productos by Combustibles by Combustibles by S.1.2.6 Prendas de Protección y Artículos batta Seguridad de Protección y Suministros bata Seguridad be Protección y Suministros bata Seguridad bera S.1.2.8 Materiales bera Seguridad bera S.1.2.8 Materiales bata Seguridad bera S.1.2.8 Materiales bata Seguridad bera S.1.2.9 Herramientas bata Seguridad bera S.1.2.9 Herramientas para Seguridad beracesonos		6	1.		
	de Egresos	PEONO Bancos / Tesoreris Tesoreris Anticipo a Proveedores Poresición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto	,	Frecuente afrecuente	Recibo oficial, facture, confrato o documento equivalente. Recibo oficial, factura, confrato o confrato o documento	əp u	A. ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA. POr el anticipo a proveedores adquisición de bienes y contratación de servicios. Por la aplicación del anticipo proveedores por la adquisició proveedores por la adquisició proveedores y contratación de servicion.	2
DIESTAL			BATNOO CONTAE	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE		CONCEPTO	.oN
		REGIS			JAN JAN 1000			



		DOCUMENTO				ISTRO	
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD		TABLE		PUESTAL
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1				5.1.3.1 Servicios Básicos ó 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento ó 5.1.3.3 Servicios Profesionales Cientificos y Otros Servicios ó 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales ó 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación ó 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad ó 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos ó 5.1.3.8 Servicios Oficiales ó 5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
	B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA						
1	Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales ó	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometio



	80								
				Ģ					
				Bancarios y Comerciales					
				Financieros,					
				5.1.3.4 Servicios		2	!		
	-0			Ò O					
	18			Técnicos y Otros Servicios					
				Científicos y					
				Profesionales		r e			
				ó 5.1.3.3 Servicios					
				de Arrendamiento					
				5.1.3.2 Servicios					
				sosissà ò					
				5.1.3.1 Servicios					
				Ò					
				Accesorios Menores					
				Refacciones y					
				Herramientas					
				6.1.2.9					
				para Seguridad					
				sortsinimu2 y					
1				ó 5.1.2.8 Materiales					
				Deportivos					
				Articulos					
	1			Blancos, Prendas de Protección y					
				5.1.2.7 Vestuario,	5				
				Ò					
	1			Lubricantes y Aditivos					
	1		2	Combustibles					
	1			5.1.2.6			· .		
	L			de Laboratorio ò			1	7	
				Farmacéuticos y					
				Químicos,					
				ó 5.1.2.5 Productos					
				de Reparación					
				Construcción y					
				5.1.2.4 Materiales 9 Articulos de					
				Ó PaleinateM A C 1 Z	100				
	£0			Comercialización					
				Materiales de Producción y					
				Primas y					
				5.1.2.3 Materias					
				soilisnətU γ ò	ŧ.				
				sofnemilA S.S.f.8					
	ONOSA	CARGO	ABONO	САКСО		ЭТИЭПЭ		01.1701100	
	JATSBU	PRESUP		CONTAE	PERIODICIDAD	DOCUMENTO		CONCEPTO	.oN
	1	OST	KEGI2.						



	22	DOCUMENTO			REGIST		
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD		ITABLE		PUESTAL
		PUENTE		CARGO 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación ó 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad ó 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos ó 5.1.3.8 Servicios Oficiales ó 5.1.3.9 Otros	ABONO	CARGO	ABONO
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	Servicios Generales		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 Oficiáles ó 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		



60									
	Н								
			5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad ó C.1.3.7 Servicios de Traslado y ó comunicación		,	1			
			5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Gervicios Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		1 - - -	,			
		:	Accesorios Nenores						
1	1	r	Deportivos 5,1,2,8 Materiales 7,1,2,9 Perramientas, 6,1,2,9 Herramientas, Refracciones y						
		g E	5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos 6.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Adiculos			T.	-	æ	
	c		6.1.2.4 Materiales Variculos de Construcción y de Reparación ò 6.1.2.5 Productos Culminicos, Parmacéuticos y de Laboratorio		E .		C		
	ABONO	CARGO	ONOSA	CARGO	PERIODICIDAD	Е ПЕИТЕ		CONCEPTO	.oN
-	JATS∃U	USESIII	REGISTF TABLE	. CON	_ avuloidolaa	DOCUMENTO		01010100	
		- 00							



	*	DOCUMENTO			REGIS		
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CONTA		PRESUF	UESTAL
	3	TOLITE		CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	,			χ.	5.1.3.8 Servicios Oficiales ó 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	9	
	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 ó 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios y Utensilios ó 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización ó 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación ó 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos 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 Deportivos 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad	Generales 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
				ó 5.1.2.8 Materiales y Suministros			



No. CONCEPTO PUENTE DOCUMENTO PUENTE PENTOS BANGOS					Q		.Bi	ATON Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultân	
CONCEPTO CONCEPTO CARGO ABONO ACABAR AC	2				6				
No. CONCEPTO PUENTE PERIODICIDAD PERIODICIDAD PORGO POLICIDA ABONO CARGO ABONO Servicios de Arrendamiento Arrendam				e be soin your de de soin your de seat of soin by the					×
ONCEPTAL PERIODICIDAD PUCUMENTA PERIODICIDAD CONTABLE CONTABL	I I	di di		y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad ò		¥	1		
CONCEPTO CONCEPTO PUENTE PERIODICIDAD CONTABLE CARGO ABONO CARGO A				Bancarlos y Comerciales 6,1,3,5 Servicios de Instalación, Reparación,					
CONCEPTO CONCEPTO FUENTE FUENT			a	Cientificos y Técnicos y Otros Servicios 6.1.3.4 Servicios Financieros,		e ^e		a	
No. CONCEPTO FUENTE PERIODICIDAD CONTABLE PRESUPUESTAL CARGO ABONO CARGO ABONO	. { !			Servicios Básicos 6, 13.2 Servicios de Arrendamiento 6, 1, 3, 3 5ervicios	e e				
	ONOBA	PRESUPL	∀B ΓE	CARGO	PERIODICIDAD	DOCUMENTO		CONCEPTO	.oN



1282		DOCUMENTO				STRO	
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD		ABLE		PUESTAL
	A. REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA			CARGO	ABUNU	CARGO	ABONO
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 ó 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
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 ó 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales ó 1.2.3.4 Infraestructura ó 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración ó 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estanteria ó 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estanteria ó 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información ó 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración ó	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo ó 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles 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
				Tecnologías de la Información ó 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración			



	1								
	1	19			15	I.			
	1					76	1		
	**			0					
	10			soqiup∃ sortO ò					
				1.2.4.6.9					
				Ò					
				Eléctricos					
				γ sotsneqΑ Accesorios					
				Eléctrica,					
				Generación	7				
				eb soqiup∃					
				ة 1.2.4.6.6				*	
				Comercial					
				leinteubnl					
				Refrigeración					
				- Эр Эр					
				Acondicionado, Calefacción y					
				Aire obegoigibaga					
				Sistemas de					
1				1.2.4.6.4					
	1 1			y Herramientas ò					
	1			soqiup3 sortO	10.				
				Maquinaria,	4.				
				1.2.4.6	22				
		r.		Q nanunfaa	84				
				Vefensa y Seguridad	ly y				
				eb oqiup∃					
	ĵ.			1.2.4.5					
	į.			Ò Ò			.		
	1			Otros Equipos de Transporte		1.	ļ	22	
	7			1.2.4.4.9					
				Ò					
				Transporte					
				1.2.4.4 eb oqiup∃					
				Ò					
				o∍biV ∍b					
				Fotográficas y					
	•			1.2.4.2.3 Senaras	6				
				Ò					
				səlsusivoibuA					
	s l		×	y soqiup3 Aparatos					
				1.2.4.2.1 v 20diup3					
				, o					
				Recreativo					
				Educacional y					
				Mobiliario y					
10				1.2.4.2		(4)			
	ОИОВА	CARGO	ONOBA	CARGO	andiologopia :	FUENTE		OTABONOS	.oN
_	JATSEU	PRESUP	/Bre Kegis	CONT	PERIODICIDAD	ОСПМЕИТО		CONCEPTO	ON .
		Oat	DEGIG		L				



507	1	DOCUMENTO			REGISTRO			
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD		ABLE	PRESUPUESTAL		
	4			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
į)				1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos Ó 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Cientificos Ó 1.2.5.1 Software Ó 1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales Ó 1.2.5.9 Otros Activos Intangible				
	B. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA							
	Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. Ejemplo: Bienes Inmuebles	Recibo, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos ó 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	
	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	,	i	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	
	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	
de consta	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 ó	1.2.3.1 Terrenos ó 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales			



	1								
		9				ų.	.Bs	MOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultán	
	1	27				7	Ţ		
	į.			,					
	5			er e	2				
					g it				
	1	e e	Intangibles a Corto Plazo		T T				
	Į		1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Adenes			<u>3</u>			
	4		Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	səlenoiɔstidsH					
			2.1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por por Adquisición de	1.2.3.1 Terrenos ò 1.2.3.3 Edificios no	Frecuente	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	a bles.	Por la aplicación de anticipos proveedores de bienes inmue	g
				a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo					
	DESTAL	CARGO	ABCHO	CONT. CARGO 1.1.3.3 Anticipo	PERIODICIDAD	ЕЛЕИТЕ		СОИСЕРТО	.oN
-	1470711	TRO	KEGIS			DOCUMENTO		10000000 8000	
-					E7)				



IV.2.3 INVERSIONES

		DOCUMENTO	DEDIOCIO:DAT	REGISTRO				
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD		CONTABLE PRESUPU			
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
1	Por el devengado y compra de inversiones financieras.	Estado de	Eventual	1.1.1.4	1.1.1.2 Bancos			
	inversiones financieras.	cuenta y/o		Inversiones	/ Tesorería			
		transferencia		Temporales				
	1	bancaria.		(Hasta 3				
				meses)				
			-					
	Por el cobro de las inversiones	Estado de	Eventual	1.1.1.2 Bancos	1.1.1.4			
	financieras y sus interesés	cuenta y/o transferencia		/ Tesorería	Inversiones			
		transferencia			Temporales			
		bancaria			(Hasta 3			
					meses)			
					3			
					ı	10		
	10							
						1		
		1						
	1							
	1							
- 1	ή							
	1				.52			
- 1	1				2			
	2							
	9							
- 1		I:				1		



V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

EVERNPLO ILUSTRATIVO DE LOS REGISTROS BASICOS EN TRATO CE CONAC EMITA LOS LIN EAMIENTOS CONAC EMITA LOS LIN EAMIENTOS Producción. T.1.4.4.5 Producción. Primas y Materials para la Primas y Materials colo Adquiridos Como Adquiridos Adquiridos Como Adquiridos Como Adquiridos	ONOBA		318A		CIDAD.	DOCUMENTO FUENTE	от	CONCE	.01
primas, materiales y suministros para la de almacén o documento de Materiales y Primas y Primas y Primas y Primas y Primas y Primas y Materiales de Producción y Comercializa-Producción y Producción y Produción y Produción y Produción y Produción y Produción Primacel Como Ombre y de Base de Minerales Primacel Produción Primacel Produción Primacel Produción Primacel Primacel Primacel Produción Primacel Prim	ОВВОИО	САRGO	ONOBA	САЯВО			LEN TANTO EL	REGISTROS BASICOS	
S.A.A.F.F. socionion of the control	ti)		Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa-	oinsentario de Materias Primas, Materiales y sontainimus	Frecuente	de almacén o documento	seinetem eb oinstr	De la entrada de Inve primas, materiales y s	L
Productors sociations and a series of the se						1			
solucional services of the control o				4:			i i		
Productions Wetalities y Base de Base de Minerales no Metalities como omo productions it is a series whetalities come omo shatten it is a series	I		Productos Químicos, Farmacéu- ticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia						
	1			Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como		v			



V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	DOCUMENTO	PERIODI-		REGI		
No.	CONCEPTO	FUENTE	CIDAD		TABLE	PRESUPL	JESTARIO
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia			
				Prima			
3	Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción a proceso de elaboración.	Tarjeta de almacén o documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		
	,		340		1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos	v	
					como Materia Prima	3	
	E.				1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima		
			Ð		1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plás tico y Hule Adquiridos como Materia Prima		
					1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima		w . ¹⁵
4	Transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.	Tarjeta de almacén o equivalente	Frecuente	1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas	1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración		



V.1.4 INVERSIONES

2					8			
	1	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 0 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	koons8 S.f.f.f	lsu∮nev∃	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	derivado de la las recursos al las inversiones nterses.	o nòicenequcer eb otneimicnev	ζ
		orias of contract	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) O 11.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo Corto Plazo Corto Plazo Pagar a Corto Pagar a Corto	lsufuev∃	Estado de cuenta, transferencia bancaria o corumento equivalente.	y el pago por la incremento de eras.	Por el devengadi contratación o inversiones finand	ı
ОИОЯА	ОЭЯАЭ	ОМОВА	овяяс					
ОІЯАТЕЗ	NAUSER	ABLE	СОИТ	PERIODI-	DOCUMENTO FUENTE	OT43	соис	.oN
	оята	REGIS						



VI.5.1 INVERSIONES

					REG	ISTRO	
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	CON	TABLE	PRESUP	JESTARIO
			· ·	CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
		8	3		4.3.1.1 Intereses Ganados de	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
					Títulos, Valores y demás Instrumentos	у	у
					Financieros	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
	Nota: Los Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros, se regularizaran presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.						



VI.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

		de Reparación						
		Construcción y						
		Articulos de						
		Materiales y						
		5.1.2.4						
		Comercialización						
		Producción y						
		Primas y Materiales de						
		5.1.2.3 Materias						
		Utensilios		12				
		Alimentos y						
I. I		Oficiales 5.1.2.2						
		Articulos		8				
		Documentos y						
		eb nòisim∃						
		Administración						
		Materiales de						
	i l	Servidores Públicos 5.1.2.1		Site				
	14	Estímulos a						
		9b ogs9 3.1.1.8						
	- 8	Económicas			1			
		Sociales y			11			
		Prestaciones				1	9:	
†	1	5.1.1.5 Otras				,		
	- 1	Seguridad Social						
	- 1	5.1.1.4						
		Especiales y						
		Remuneraciones Adicionales y						
		5.1.1.3						
		Transitorio						
		Carácter						
	4	al Personal de						
9.		Remuneraciones	1					
		2.1.1.2	\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \					
		Permanente						
		al Personal de Carácter	Gastos					
		Remuneraciones	de Ingresos y		diario.			
		1.1.1	6.1 Resumen	lsunA	Póliza de	otse	Por el cierre de cuentas de g	7
		,,,,		W 55				
			soinsV					
	1		Beneficios					
30			Ingresos y					
1			sortO 6.6.5.4					
1 . 1			Epiriores Anteriores					
1 1			Ingresos de Ejercicios					
			sortO 0.e.s.4					
			Sector Público	М				
			al Resto del					
1	10		Transferencias	9				
			4.2.2.2					1
			Sector Público					
			Asignaciones al					
	8	Ingresos y Gastos	Transferencias Internas y		diario.		ingreso	
T.		6.1 Resumen de	4.2.2.1	lsunA	Póliza de	1	Por el cierre de cuentas de	l.
ОИОЯА	САКСО	ONOAA 4 Pagungag t a	ОЭЯАЭ				, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	
JATSEL		TABLE		PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE		CONCEPTO	.oN
IATOBILO					DOCHMENTO			1
	S	REGISTI						



VI.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

		DOCUMENTO			REGIS1		
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CONTABLE		PRESUP	UESTAL
	-	0.5500.5			ABONO	CARGO	ABONO
1				5.1. Pro Qui Farr y de Lab 5.1. Con Lub Adit 5.1. Ves Blar Pret Prof Artic Dep 5.1.	2.2.5 ductos imicos, macéuticos e e poratorio 2.6 nubustibles, rricantes y tivos 2.7 stuario, ncos, ndas de tección y culos portivos 2.8	CARGO	ABONO
				Mati Sum para Seg 5.1. Herr Refa Acca Men 5.1. Sen Bási 5.1. Sen	eriales y ninistros a puridad 2.9 ramientas, acciones y esorios nores 3.1 vicios icos		
S .				5.1.3 Serv Profi Cien Técr Otro Serv 5.1.3 Serv Fina Band Com 5.1.3 Serv	3.3 vicios (sessionales, ntificos y nicos y nicos y nicos y nicos sessionales, ntificos y nicos (sessionales), ntificos (sessionales), ntificos y nerciales (sessionales), sessionales		
	Í			Report Man y Const 5.1.3 Serv Com Soci Publ 5.1.3 Serv	vicios de nunicación ial y licidad 3.7 vicios de slado y		



VI.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

	i								
	1				**				
						99			
	1								
					90				
					ą.				
		38. V/			*				
							1		
	9						1		
	ř.								
			1						
					E				
	9								
			Sastos						
			6.1 Resumen de Ingresos y	6.3 Desahorro de la gestión		Póliza de diario.	ep	Por el desahorro en la Haciel Pública/Patrimonio.	v
			100m/300 1 9	0.0000000000000000000000000000000000000		1.55.370			
			la gestión	de Ingresos y Gastos	17	diario.		oinomints9/s:oildù9	
			9b onodA S.8	6.1 Resumen		Póliza de		Por el ahorro en la Hacienda	3
1			Castos varios						
	1		5.5.9.9 Otros Sastos varios						
			5.5.9.0 Otros Gastos		1.0				
			Oficiales						
			5.1.3.8 Servicios		5			*	
	VBONO	OĐNAO	ABONO	САКСО		FUENTE		o Lizonico	.011
	JATS∃U	PRESUPL	/BLE	CONT	PERIODICIDAD	DOCUMENTO		CONCEPTO	.oN
		OST	REGIS				-		



VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

	1	DOCUMENTO				REGISTRO	
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CONT			PUESTAL
		700000000000		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	46		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	ä		8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
					,	1	
	8						
3						a)	
	1						



VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

	1								
		e				7	1	5	
							1		
	3								
						:/04110010			1
						bancarias, efectivo).			1
						transferencias			
,	Egresos Ejercid	Egresos Pagado				correspondiente (cheque,			
	Presupuesto de	Presupuesto de				obitime ogsq			
	8.2.6	7.2.8			Frecuente	Documento de		Por el presupuesto pagado	6
	2000					equivalente.			
	Devengado	Educaca Elevera				Certificada o documento			
	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido				Liquidar			
	8.2.5	9.2.8			Frecuente	Cuenta por		Por el presupuesto ejercido	8
						equivalente.			
		222611212				o documento			
	Egresos Comprometido	Egresos Devengado				estimaciones de avance de obra			
	Presupuesto de	Presupuesto de				factura, recibos,	ion	Success accordance of 12 10 1	,
	4.2 8	6.2.8			Frecuente	Contrato,	Ор	Por el presupuesto devenga	7
	Ејегсег	Comprometido							
	Presupuesto de Egresos por	Presupuesto de Egresos				.obibeq			
	2.2.8	4.2.4			Frecuente	Contrato o	.obitər	Por el presupuesto compror	9
		Aprobado							
	Ejercer	de Egresos				presupuestaria.			
	Presupuesto de Egresos por	Modificaciones al Presupuesto				adecuación	6	al Presupuesto aprobado.	
	8.2.2	8.2.3			Eventual	Oficio de	sepes	Por las reducciones comper	g
	Aprobado								
	de Egresos	Ejercer				presupuestaria.		opeqo.de	
	Modificaciones al Presupuesto	Presupuesto de Egresos por				adecuación	0	compensadas al Presupues	
	8.2.3	2.2.8			lsufne√∃	oficio de	səu	Por las ampliaciones / adici	7
		Aprobado							
	Ejercer	de Egresos			et.	presupuestaria.			
	Presupuesto de Egresos por	Modificaciones al Presupuesto				adecuación	2010	Presupuesto aprobado.	0500
	2.2.8	8.2.3			Eventual	Officio de	al	Por las reducciones líquidas	3
	Aprobado		E.						
	al Presupuesto de Egresos	Egresos por Ejercer				presupuestaria.			
	Modificaciones of Presuguesto	Presupuesto de			9,000,000,000,000	adecuación		liquidas al Presupuesto apri	_
	8.2.3	2.2.8			Eventual	Oficio de	səu	Por las ampliaciones / adici	7
1	Aprobado	Ejercer			10	Jonnas .d.			
1	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos por				egresos eprobado.		aprobado.	
	Presumesto de	2.2.8			leunA	Presupuesto de	\$0	Por el presupuesto de Egre	l
	ONOSA	CARGO	ABONO	CARGO	רבמוטוטטט	FUENTE		CONCEPTO	.oN
-	JATSEL	PRESUP(CONT	PERIODICIDAD	DOCUMENTO		01010100	- 14
$\overline{}$						*			



VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

		DOCUMENTO			REGIS	TRO	
lo.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CONT	TABLE	PRESUPL	JESTAL
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	Por el cierre de cuentas	Póliza de		6.2 Ahorro de	3.2 Patrimonio		
	patrimoniales con ahorro en la	diario.		la gestión	Generad 3.2.1		
	gestión				3.2.1		
	1				Resultados		
			Ī		del Ejercicio: Ahorro /		
	2				(Desahorro	0.	
					(Desanorro		
	Por el cierre de cuentas	Póliza de		3.2 Patrimonio	6.3		
	Patrimoniales con desahorro en la	diario.		Generado	Desahorro de		
	gestión	aldito.	l)	Generado 3.2.1	la gestión		
	g			Resultados del	2 900.011		
	j l		71	Eiercicio:			
				Ahorro /			
				(Desahorro			
				20			
	*						
	·						
ľ	`						
	1 1						
)		Y Y				
						- [
	v .						
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,						
	1 "				'	1	
					3	5	
	ii.						
						- 1	
						1	
	2			65			
		I					
			59				
- 1							



VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

R.2.7 Presupueșto de Egresos Pagado 9.1 Superavit Financiero 9.3 Adeudos de Ejercioios de Ejercioios Fiscales	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada			IsunA	Póliza de diario.		Asiento Final de acuerdo co Ley de Presupuesto (Supera Financiero)	01
Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Egresos Ejercido	9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores			leunA	Póliza de diario.		Asiento Final de los gastos durante el ejercicio – Determinación de Adeudos (Ejercicios Fiscales Anteriore	6
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado			lsunA	Póliza de diario.		picreje leb elierció sevilizog canoiosoilibom asl Presupuesto aprobado	8
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer			lsunA	Póliza de diario.		Traspaso al cierre del ejercid las modificaciones negativas Presupuesto aprobado.	L
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer			lsunA	Póliza de diario.	C	Presupuesto de egresos Comprometido no devengad	9
8.2.2 Presupuesto Por Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado			lsunA	Póliza de diario.	1	Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido	g
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecuta			lsunA	Póliza de diario.		Traspaso al cierre del ejercio las modificaciones positivas Ley de Ingresos	Þ
8.1.2 Ley de Tog sosangnl Ejecutar	8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada			lsunA	Póliza de diario.		Traspaso al cierre del ejercic las modificaciones negativas Ley de Ingresos	3
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar			lsunA	Póliza de diario.	ou	Ley de Ingresos por Ejecutar	7
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada			IsunA	Póliza de diario.	0	Lecaudada recaudada	ı
ОИОВА	PRESUP CARGO	ABLE ABLE ABLE	CONT	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE		CONCEPTO	.oN



VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Mc	CONCERTO	DOCUMENTO	DEDIODICIDAD	CONT	REG	ISTRO	DUECTAL
No.	CONCEPTO	FUENTE	PERIODICIDAD	CONT	ABONO	CARGO	PUESTAL ABONO
11	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero)	Póliza de diario.	Anual	CARGO	ABUNU	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 9.2 Déficit Financiero	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
12	Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada	Póliza de diario.	Anual		e e	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado 9.1 Superávit Financiero	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
13	Cierre del Ejercicio con Déficit	Póliza de diario.	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1 Ley de Ingresos Estimada 9.2 Déficit Financiero
1		*					
	,				i.		
	3						
	,,						



Capítulo 8: Estados Financieros



CAPÍTULO 8: ESTADOS FINANCIEROS

8.1 Objetivos

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público 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;
- 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 cumplimento de los requisitos legales y contractuales vigentes, y
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, 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.

8.2 Tipos de Estados e Informes Financieros

De acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y lo ya establecido al respecto por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como para poder cumplir con los propósitos anteriores, los sistemas contables de los entes públicos deben permitir la generación periódica de los estados financieros y la información financiera que a continuación se señala:

- a) Estados e información contable
- b) Estados e información presupuestaria y programática
- c) Estados e Información económica

Por la presente norma se definen conceptualmente y se identifican los elementos básicos que conforman los estados financieros, con el propósito de lograr uniformidad de criterios entre los preparadores, reguladores, dictaminadores y usuarios de dicha información, así como para lograr su adecuada armonización.



Anexo O.P. 1 Balanza de Comprobación

CUENTA PUBLICA 20 BALANZA DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20

|--|--|

Hoja

0.P. 1

BALANZA PREVIA	HABER		10 × 10 × 10 × 10 × 10 × 10 × 10 × 10 ×	€9
BALANZA	DEBE			€
	DEBE HABER			€9
INGRESOS Y EGRESOS	DEBE			€9
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE	HABER			€>
	DEBE	8		€
ENTO . 20	HABER		i j	₩
MOVIMIENTO ANUAL 20_	DEBE			€9
O DE 20	HABER	v		€
SALDO AL 01 DE ENERO DE 20	DEBE	·		€
DENOMINACIÓN				TOTAL \$
CLAVE				

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor.

TESORERO MUNICIPAL

DIRECTOR GENERAL



. АЯОИОВ ,_

ORGANISMO PARAMUNICIPAL:

WUNICIPIO DE:

O.P. 2

ACTIVO CIRCULANTE The state of the control of the contro			OVISA9 JEL PASIVO			γ sodiL	Maquinaria, Otros Eq Herramientas
Periodo CIRCULANTE Efectivo CIRCULANTE Bancos/Tesoreria Bancos/						uridad	Equipo de Defensa y Seg
Periodo Sectual a sectual a sectual and anientor and anientor a sectual anientor activo circultante Efectivo Edictivo Bancos/Tesoreria 1		Total de Pasivos No Circulantes			ansporte	√ehículos y Equipo de Tr	
ACTIVO Periodo sectual Periodo sactual Periodo circulantes Periodo circulantes Periodo circulantes Periodo circulantes Periodo circulantes Periodo circulantes Periodo de Pasivos Circulantes			3.			әр о	
ACTIVO CIRCULANTE ACTIVO CIRCULANTE ACTIVO OCIRCULANTE Bancores por Cobrers of Corrections of Control Plazo Contro Plazo Contro Plazo Documentos Circulantes Documentos Correctisles por Pagar a Corto Plazo Documentos por Pagar							səldəumnl sənəiB sortO
ACTIVO CIRCULANTE Período scrual Período período actual Período período actual Período período Período período Período período Período período Período Plazo Período			PASIVO NO CIRCULANTE			S	Edificios no Habitacionale
PETIVO CIRCULENTE Bancos/Tesoreria Deudores por Anticipos de la escretia a Deudores por Pagar a Corto Plazo Deudores por Anticipos de la escretia a Corto Plazo Deudores por Anticipos de l			,	1			Terrenos
Período Per			3.		(1	АСТІУО ИО СІВСИГАЙТЕ
ACTIVO ACTIVO ACTIVO ACTIVO ACTIVO Beriodo Beriodo Beriodo Beriodo BERIOCIRCULANTE CIRCULANTE Beriodo BERIOCIRCULANTE Beriodo BERIOCIRCULANTE CIRCULANTE CIRCULANTE BERIOCIRCULANTE CIRCULANTE			Total de Pasivos Circulantes			,	Total de Activos Circulantes
ACTIVO CIRCULANTE ACTIVO CIRCULANTE Bancos/Tesoreria Depósitos de Fondos de Fondos de Terceros en Garantia ylo Administración Decumentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Depósitos de Fondos de Terceros en Garantia ylo Administración Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Depósitos de Fondos de Terceros Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Depósitos de Fondos de Terceros Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Depósitos de Fondos de Terceros Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Depósitos de Fondos de Terceros Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Depósitos de Fondos de Terceros Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo Documen						e soreria a	
ACTIVO CIRCULANTE ACTIVO CIRCULANTE ACTIVO CIRCULANTE Bancos/Tesoreria Depósitos de Fondos de Feridos Beriodo Periodo Pesíon Pagar a Corto Plazo Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Documentos Comerciales por Pagar a Corto Documentos Comerciales por Pagar a Corto Depósitos de Fondos de Terceros Documentos Comerciales por Pagar a Corto			Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo			ozel9 oho	Deudores Diversos por Cobrar a C
ACTIVO CIRCULANTE ACTIVO CIRCULANTE PERÍODO PeríODO PERÍODO PROJET SCUAL POR PROJET SCUAL							
ACTIVO ACTIVO ACTIVO ACTIVO Período Período período actual anterior ACTIVO CIRCULANTE ACTIVO CIRCULANT	1		Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo				Bancos/Tesorería
ACTIVO CIRCULANTE ACTIVO CIRCULANTE Período Período actual anterior PASIVO CIRCULANTE PASIVO CIRCULANTE			Proveedores por Pagar a Corto Plazo				ovitoe
ACTIVO Período Período Período Poríodo Poríodo Poríodo			PASIVO CIRCULANTE				ЭТИА СІВСОГАИТЕ
		Land Control of the C		Período			OVITOA



ACTIVO	Período actual	Período anterior	PASIVO	Período actual	Período anterior
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	r l				
Software					
Licencias			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
1		9	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
Total de Activos No Circulantes			Resultados de Ejercicios Anteriores		
	· ·		Total Hacienda Pública/Patrimonio		
TOTAL DEL ACTIVO			TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

Deudores por Impuesto Predial \$	Ingresos por Recuperar por Impu	esto Predial \$
Bienes en Comodato \$	Comodato de Bienes	\$
Declaramos bajo protesta de decir verdad razonablemente correctos y son propiedad de		notas son
TESORERO MUNICIPAL	DIRECTOR GEN	ERAL
Nombre y Firma	Nombre y Firr	na

Recomendaciones para su llenado:

- El monto que se muestra en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de cada período debe ser el mismo determinado en el Estado de Actividades en la fila y columna del mismo nombre.
- El importe que muestra en la fila y columna de Total Hacienda Pública/Patrimonio debe ser el mismo que el del Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna de total de la Hacienda



período que corresponda. la Hacienda Pública/Patrimonio Meto Final del Ejercicio (año actual) en el Pública/Patinonio Neto Final del Ejercicio (año anterior) y el Saldo Neto en

los que se muestran en el Estado Analítico del Activo. Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que

importe reflejado en el Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos del Informe Los saldos de los rubros que integran el Total del Pasivo debe ser el mismo

Cada Ente Público utilizará los conceptos que le son aplicables de acuerdo Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF.

sean aplica ples. Relaciones Analíticas este caso, se deberá anotar cero en las columnas de los conceptos que no se deben e iminar conceptos que no le sean aplicables al Ente Público. En cada columna se consignarán los importes correspondientes, por lo que no a la clasificación del Activo, Pasivo y del Patrimonio/Hacienda Pública, en

ЭТЯОЧМІ	RESPONSABLE	EBENDENCIA
[f	AL DE 20	
ž.	RELACIÓN ANALÍTICA DE EFECTIVO	
-	:NO PARAMUNICIPAL:	ІИАӘЯО
H	UNICIPIO DE , SONORA.	M
1	CUENTA PUBLICA 20	

\$ JATOT



CUENTA PUBLICA 20__

MUNICIPIO DE _	22		, SONORA.				
ORGANISMO PARAMUNICIPAL:							
RELACIÓN ANA	LÍTICA D	E BAN	COS/TESORERÍA				
DEL 1º DE	AL	_DE_	DE 20				

N° CUENTA BANCO	BANCO	USO DE LA		MOVIN	SALDO		
	CUENTA	INICIAL	DEBE	HABER			
1	Į.						
			Total	\$	\$	\$	\$



1			
òsiviəqu2	_	òno	Ddsl3
	de conformidad:	Firmas	
1			
\$		BOS AL	SALDO SEGÚN LIE
i)		со ио совиегьоирірог	САКСОЅ DEL ВАИ
\$			WENOS:
	a)	NCO NO CONSIDERADOS	CRÉDITOS DEL BA
\$:SAM
\$	BENEFICIARIO	<u>FECHA</u>	No. CHEQUE
		OTISM	CHEQUES EN TRAI
			WENOS:
\$	CEPTO	CON	FECHA
ĭ		OTISNA	DEPÓSITOS EN TR
			:SAM
		0z	AL BE
\$		ATNEUD E CUENTA	SALDO SEGÚN EST
		NISMO PARAMUNICIPAL: CIÓN BANCARIA DE LA CUENT PERÍODO DEL DE	CONCILIA
a a	, АЯОИОВ,	МОИІСІЬЮ DE	
		CUENTA PUBLI	1



O.P. 3 ESTADO DE LA HACIENDA PUBLICA

FINALIDAD

Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del período, así como explicar y analizar cada una de ellas. De su análisis se pueden detectar las 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 período, 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.

	CUENTA DE VARIACIÓ 1 DE ENERO		CIENDA PÚE			
ORGANISMO PARAMUNICIPAL:		DEL MUNICIP	ODE		, soi	NORA.
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-					
Aportaciones						
Donaciones de Capital						
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimo	onio					
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Ne	to de 20XN-1					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)						
Resultados de Ejercicios Anteriores						
Revalúos						
Reservas						
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios A	Anteriores					
Exceso o Insuficiencia en la Actualización o Pública / Patrimonio Neto de 20XN-1	le la Hacienda					
Resultado por Posición Monetaria						
Resultado por Tenencia de Activos no Monet	arios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de	20XN-1					



	Hacienda Pública / Patrimonia Neto Final de 20XN
	Resultado por Tenencia de Acivos no Monetarios
	Resultado por Posición Monelaria
	Cambios en el Exceso o Insu iciencia en la Actualización MX02 eb Nonion Insu Instrucción Patrinonio Neto de XXXV
	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores
	Reservas
	Revalúos .
	Resultados de Ejercicios Anteriores
	Resultados del Ejercicio (Ahorro)Pesahorro)
	Variaciones de la Hacienda Púolica / Patrimonio Generado NX02 eb ofen
	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio
	Donaciones de Capital
	Aportaciones
, 1	Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 20XN

Recomendaciones para su llenado:

- Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública, se utilizan los saldos de tubro de Hacienda Pública/Patrimonio del Estado de Situación Financiera comparativo de dos años, el año actual y el año anterior.
- Al resultado de la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio se deberá disminuir el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del año anterior para evitar duplicidad en la suma total del año actual.
- El importe de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año anterior), debe sumar el Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio y las Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio.



CUENTA PUBLICA 20__

ESTADO DE CAMBIOS EN L	A SITUACIO	N FINANCIERA	
DEL 1 DE ENERO AL	DE	DE 20	
ORGANISMO PARAMUNICIPAL:		DEL MUNICIPIO DE	
	SONORA.		
	E .		O.P. 4

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 Donaciones de Capital Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Hacienda Pública/Patrimonio Generado Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) Resultados de Ejercicios Anteriores Revalúos 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



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 ente público para lealizar 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 el ente público durante un período determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.



CUENTA PÚBLICA 20

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20__

					O.P. 5
ORGANISMO SONORA.	PARAMUNICIPAL:	DEL	MUNICIPIO	DE:	

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	*			8	
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		7	.1		
Otros Activos Circulantes Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo Bienes Inmuebles Infraestructura y				-60	*
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					

Recomendaciones para su llenado:

 Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera.



O.P. 6 ESTADO DE ACTIVIDADES

ТІИАГІDAD

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 de ente público que a ectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas del ente 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 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, differen 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.



CUENTA PÚBLICA 20__ ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 10. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20__

O.P. 6

	20XN	20XN-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS Ingresos de la Gestión: Impuestos		2
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	10	
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	97	
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	34	
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	e a	
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	12	
Pensiones y Jubilaciones Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
	0.00	



		(orro/Desahorro)	∃ ləb sol	Resultac
		sebidas V	Gastos J	eb letoT
		Pública no Capitalizable	versión	uj
				Inversiói
}		s	ros Gastos	10
	W W	r Insuficiencia de Provisiones	noq otnəmi	n∀
		or Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deferioro y	mento po	
		de inventarios		
		E	sənoisivo	ηq
1	15.	s, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	timacione	s∃
1		erdidas Extraordinarias	9 y sots	Otros Ga
6		ncieros	oyos Final	qΑ
		obe turas	O noq ots	00
		soilda Pública	stos de la	9
		aplidù Rbuda Pública	sənoisim	0ე
		solidù Reuda Pública		
3		soildù9 shuad al ab sotsaa sorto y senoi	isimoD ,a	Intereses
			soinevn	0)
		S	ortaciones	qA

son razonablemente correctos y son propiedad del emisor. Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas

Recuerden que la Cuenta Ahorro/Desahorro deberá coincidir y revelarse

Hacienda Pública/Patrimonio debe de ser el mismo que se refleje en el Estado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio del mismo el Estado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio del mismo El importe que se muestra en cada uno de los rubros que componen la

lugresos de la gestión que son aquellos que se obtienen de la gestión

en el Estado de Situación Financiera.

periodo.

directa del ente.

Recomendaciones para su llenado:

Nombre y Firma

TESORERO MUNICIPAL

		Total de Gastos y Otras Pérdidas
		soilábra Pública no Capitalizable Inversión Púplica no Capitalizable
		Otros Gastos
		Aumento por Insuficiencia de Provisiones
		Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia
		Disminución de inventarios
1		sənoisivo19
	15	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias Estimaciones, Depréciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones
0		Apoyos Financieros

Nombre y Firma

DIRECTOR GENERAL



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán 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;
- Notas de memoria (cuentas de orden), y
- Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.



3. Se elabo ará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servic os 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 an una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a actas cuentas.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Se clasi icarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren der tro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación ylo elaboración de bienes.

En la no a se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, as 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

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

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, asas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.



9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo (2)

- 1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.
- 2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
- 3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.



Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

(2) Con respecte 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.

Gastos y Otras Pérdidas:

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 parimonio generado.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

A: El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Εfectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

X	Χ	sorinica específica	Fondo
X	Χ	ones temporales (hasta 3 meses)	Invers
X	Χ	o en Bancos- Dependencias	ritoət∃
X	Χ	o en Bancos –Tesorería	ritɔət∃
1-NX02	20XN		10



Depósitos de fondos de terceros y otros	X	Х
Total de Efectivo y Equivalentes	Χ	Х

- 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.

E .	20XN	20XN-1
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	X	Х
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación	Х	X
Amortización	Χ	X
Incrementos en las provisiones	Χ	X
Incremento en inversiones producido por revaluación	(X)	(X)
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(X)	(X)
Incremento en cuentas por cobrar	(X)	(X)
Partidas extraordinarias	(X)	(X)

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES



entre los egresps presupuestarios y los gastos contables. emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

que puedan, o ho, presentarse en el futuro. administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes necesaria con lines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos modifiquen el palance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Salores

misión de obligaciones

vales y garantias

uicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios

(PPS) y Similares

sienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

Luentas de ingresos

Duentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas

qe orden contables y cuentas de orden presupuestario:

instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. Los valdres en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e

- Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento. 2.
- ε. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.



c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social.
- b) Principal actividad.
- c) Ejercicio fiscal.
- d) Régimen jurídico.



- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté
- obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, va or razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletorias. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación don los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (docum entos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengada
- de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
- Su plan de implementación;
- Revelar les 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

devengada.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:



- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.
- 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.
- e) Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.



8. Reporte Analítico del Activo

diferentes tipos de activos.

Debe mostrar a siguiente información:

- a) Vida útil depreciación, deterioro o amortización utilizados en los
- 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 co
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como
- bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados
- en garantias, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

 g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de
- manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el

activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimon de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversion es en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo,
- según correstonda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar les 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 Analitico de la Deuda



- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

Se de be 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 siguien e leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo an erior, no será aplicable para la información contable consolidada.

ovitoefE eb	de Flujo	Estado
-------------	----------	--------

FINALIDAD

ORGANISMO

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público 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.

DC	טב	14 00111-	1 10 0	1-1		
OVITO	OE ELI	DE EFFNO	DOTATS	∃		
	SLICA 20	IÙ <mark>G ATN</mark> BUC)			
	ovija	lujo de Efec	∃¦əp o	Estad	7.9.D	oxəu

.АЯОИОВ,

DE	МОИІСІРІО	DEF	PARAMUNICIPAL:
Z	.q.o		
	-	DE 50	DET 1. DE ENEKO AT DE

Z0XN-1	Z0XN	Concepto	
Ü	9	nòisered de Bas Actividades de Operación	o[nl-
		าเยูยา)
		sotseudml	
		Cuotas y Aporaciones de Seguridad Social	
1		Contribuciones de mejoras	
		Derechos	
1		Productos de Tipo Corriente	
		Aprovechamientos de Tipo Corriente	
	0	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	



Concepto	20XN	20XN-1
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley d Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		W.
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	38	
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación	1	
Servicios Personales	20	
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	3	
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		97
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		
lujos 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		
lujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno		



1-NX02	ZOXN	Concepto	
	- 1	Externo	\top
300		Otros Orígen es de Financiamiento	
		plicación	IA
1		Servicios de la Deuda	
4		Interno	
	\	Externo	
	- I - I - I - I - I - I - I - I - I - I	Otras Aplicaciones de Financiamiento	
ı		netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	soļi
1		le sejneleviue y Equivalentes al	uə.i:
		νο y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	vitoe
		vo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	rijoë

Recomendaciones para su llenado:

El saldo del rubro de efectivo y equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, debe ser igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.



CUENTA PUBLICA 20 ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20

O P 8

Hoja x de xx SONORA. DEL MUNICIPIO DE: ORGANISMO PARAMUNICIPAL:

DIFERENCIA (6=5-1)RECAUDADO (2) DEVENGADO 4 INGRESO MODIFICADO (3=1+2)AMPLIACIONES Y REDUCCIONES 62 ESTIMADO Ξ CAPÍTULO Y CONCEPTO CLAVE

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor.

Ingresos Excedentes

Total



CUENTA PÚBLICA 20____ JUSTIFICACIÓN A LAS VARIACIONES DE INGRESOS

O.P. 8

ORGANISMO PARAMUNICIPAL: PERIODO: DEL 1º DE ENERO AL	ORGANISMO PARAMUNICIPAL:	DEL MUNICIPIO DE:, SONORA. Hoja 1 de _
CLAVE	CAPÍTULO Y CONCEPTO	JUSTIFICACIÓN
		PROCEDIMIENTO PARA LA FORMULACIÓN DE LAS JUSTIFICACIONES DE INGRESOS
		1 Se deberán seleccionar los conceptos de cada uno de los capítulos de ingresos con variaciones más relevantes.
	,¢	2 Una vez seleccionados los conceptos a justificar, se procederá a formular la justificación, en la cual se dará una explicación clara sobre la causa o razón que originó la variación, así como su comportamiento con relación a lo presupuestado al período en cada concepto a justificar.
	į	3 Este procedimiento se utilizará en cada uno de los capítulos de Ingresos.



CUENTA PUBLICA 20

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20_

.

O.P. 8-A

, SONORA.	
DEL MUNICIPIO DE:	
ORGANISMO PARAMUNICIPAL:	

Hoja __de__

				INGRESO	0		
CLAVE	CAPÍTULO Y CONCEPTO	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	MODIFICADO DEVENGADO	RECAUDADO	DIFERENCIA
		(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(2)	(6= 5 - 1)
	Ingresos del Gobierno						
1000	Impuestos			4			
3000	3000 Contribuciones de Mejoras						
4000	4000 Derechos			!			
5000	5000 Productos						
	Corriente						
	Capital						
6000	6000 Aprovechamientos	8					



		0000		9000	7000		9000	8000		
	Total	Ingresos Derivados de Financiamiento	Ingresos Derivados de Financiamiento	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	Ingresos de Organismos	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Participaciones y Aportaciones	Capital	Corriente
	5		ii							
45										
			,	1	ı	1				
Ingresos Excedentes	9					W				
edentes			В							
	í ·		ď							

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor.

TESORERO MUNICIPAL

Nombre y Firma

DIRECTOR GENERAL

Nombre y Firma

410



CUENTA PÚBLICA 20

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20___

SONORA DEL MUNICIPIO DE: ORGANISMO PARAMUNICIPAL:

Hoja__de__

				ECDECAC			
CLAVE	CAPÍTULO Y PARTIDA	APROBADO	AMPLIACIONES/ (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO
		-	7	3 = (1 + 2)	4	2	6 = (3 - 4)
	í						
				t			
	Total						

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor.

TESORERO MUNICIPAL

Nombre y Firma

DIRECTOR GENERAL

Nombre y Firma



CUENTA PÚBLICA 20____ JUSTIFICACIÓN A LAS VARIACIONES DE EGRESOS

ORGANISMO P	ORGANISMO PARAMUNICIPAL:	DEL MUNICIPIO DE:	, S(SONORA.	
PERIODO: DEL	PERIODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20	RE DE 20		Ţ.	Hoja de
CLAVE	CAPÍTULO Y PARTIDA		JUSTIFICACIÓN		
		PROCEDIMIENTO PARA LA FORMULACIÓN DE LAS JUSTIFICACIONES DE EGRESOS	ORMULACIÓN D	E LAS JUST	IFICACIONES DE
		1 Se deberán seleccionar las partidas de cada uno de los capítulos de Egresos con variaciones más relevantes.	artidas de cada unc	de los capítul	os de Egresos con
		2 Una vez seleccionadas las partidas, se procederá a formular la justificación, y se dará una explicación clara sobre la causa o razón que originó la variación, así como su comportamiento con relación a lo presupuestado al período.	artidas, se procede la causa o razón c a lo presupuestado	rá a formular la que originó la v o al período.	a justificación, y se ⁄ariación, así como
	9	3 Este procedimiento, se utilizará en		uno de los ca	todos y cada uno de los capítulos del Gasto.
	ļ		j		
				-	•

Ĭ.,



CUENTA PUBLICA 20

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO)

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20_

O.P. 9-A

DRGANISMO PARAMUNICIPAL:	DEL MUNICIPIO DE:	SIPIO DE:		, SONORA.	Hoja de	
			EGRESOS			
CONCEPTO	APROBADO	AMPLIACIONES/ (REDUCCIONES)	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	SUBEJERCICIO
		2	3=(1+2)	4	ro.	6=(3-4)
Gasto Corriente			9			
Gasto de Capital			N.	8		1
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos			î			ſ
Pensiones y Jubilaciones			1			j
Total del Gasto						

Anexo O.P. 9 A Estado Analítico del Ejercicio de Egresos Clasación Económica (Por Tipo de Gasto)

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor



Anava O D 10 Refada Analífica dal Biarciaia da Baracas Placificación Administrativa

CUENTA PUBLICA 20_

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

	C	J
	L	1
	I	
	-	0
	C	J
	П	
	П	
	f	
!	TO A	J
	C)
	1	>
	Г	
	C	3
	_	
	_	
	DE DIVIE	_
	=	-
		9
	Ž	Ū
	П	П
	C	J
	ער אט	П
	1	٥
	ľ	_

ORGANISMO PARAMUNICIPAL: CLAVE 11101 11100 11000 10000 DIETAS **DEPENDENCIA O UNIDAD ADMINISTRATIVA 2** Dietas REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE SERVICIOS PERSONALES DEPENDENCIA O UNIDAD ADMINISTRATIVA 1 (NOMBRE) EJ: SINDICATURA **CAPÍTULO Y PARTIDA** DEL MUNICIPIO DE: APROBADO AMPLIACIONES/ (REDUCCIONES) 1 SONORA. MODIFICADO りつり回り口の 3 = (1 + 2)DEVENGADO Hoja PAGADO 5 de SUBEJERCICIO 6 = (3 - 4)



Anava N D 40 Estada Analítica dal Eigraficia da Enrasas Plasificación Administrativa

CUENTA PUBLICA 20

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20

O.P. 10

SUBEJERCICIO 6 = (3 - 4)PAGADO Hoja ___ de 2 DEVENGADO 4 MODIFICADO 3=(1+2) , SONORA. FLDEROR AMPLIACIONES/ (REDUCCIONES) 2 APROBADO **DEL MUNICIPIO DE:** DEPENDENCIA O UNIDAD ADMINISTRATIVA XX **DEPENDENCIA O UNIDAD ADMINISTRATIVA 3** CAPÍTULO Y PARTIDA ORGANISMO PARAMUNICIPAL: CLAVE



CUENTA PÚBLICA 20__

JUSTIFICACIÓN A LAS VARIACIONES DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

ORGANISMO PARAMUNICIPAL:	NUNICIPAL:	DEL MUNICIPIO DE SONORA.
DEPENDENCIA O UN	DEPENDENCIA O UNIDAD ADMINISTRATIVA:	
PERIODO: DEL 1º DE	PERIODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20_	E DE 20 Hoja 1_ de
CLAVE	CAPÍTULO Y PARTIDA	JUSTIFICACIÓN
		1 Se deberán seleccionar las partidas de cada uno de los capítulos de Egresos con variaciones más relevantes.
		2 Una vez seleccionadas las partidas, se procederá a formular la justificación y se dará una explicación clara sobre la causa o razón que originó la variación, así como su
8		comportamiento con relación a lo presupuestado al período. 3 Este procedimiento, se utilizará en todos v cada uno de los capítulos del gasto.
1		Annahar and the same of the sa



Hoja 1 de SONORA. **DEL MUNICIPIO DE** PERIODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20___. ORGANISMO PARAMUNICIPAL:

SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE 20__ 69 INTERESES AMORTIZACIÓN DE ADEUDOS 6 CAPITAL 6 CONTRATADOS 6 SALDO INICIAL AL 1ro. ENERO DE 20_ 6 IMPORTE ↔ TOTAL AUTORIZACIÓN AYTO/CONGRESO **EMPRÉSTITOS Y CRÉDITOS CONTRATADOS A NOMBRE DEL AYUNTAMIENTO** USO DEL CRÉDITO PLAZO FECHA DE CONTRATACIÓN Ø NOMBRE DE LA EMPRESA, INSTITUCIÓN O ENTE PÚBLICO Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo Documentos Comerciales por Pagar Corto Plazo Comerciales por Pagar Proveedores por Pagar a Corto Plazo Documentos (Largo Plazo (Desglosar) (Desglosar) (Desglosar) (Desglosar)



CUENTA PUBLICA 20__

JUSTIFICACIONES AL INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA

O.P. 11

BEBIODO: DEL 1º DE ENEBO NI 31 DE DICIEMBRE DE 20

		i e		CONCEPTO	- Faterill
1 3	Ţ	•		JUSTIFICACIONES	
	. 1			IONES	
The state of		d d			



CUENTA PÚBLICA 20____

INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL

			Hoja 1 de 1
ORGANISMO PARAMUNICIPAL:	DEL MUNICIPIO DE	, SONORA.	PERIODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20_
UNIDAD RESPONSABLE:			
CLAVE DE SUB-PROGRAMA:		NOMBRE:	

		EVALUACIÓN DE METAS	DE METAS							
	META	UNIDAD		GA	GASTO	META		PORC	PORCENTAJE	Ш
CLAVE	DESCRIPCIÓN	DE	PONDE- RACIÓN %	PRESUP.	DEVENGADO	ACUMULADO	0	ű	E3	12
		i		MODIFICADO		PROGRAMADA	REAL.		1	3
-	Desarrollar actividades que permitan recaudar de manera eficiente los ingresos propios, así como las participaciones federales y estatales en base a lo establecido en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos		1	1						9
7	Ejercer el presupuesto de egresos de acuerdo a los programas y calendarios definidos	2			i					
3	Realizar análisis, revisión y depuración de los estados financieros del municipio				j					T
4	Formular informes mensuales que permitan mostrar los avances de los programas y el gasto ejercido por cada una de las dependencias y organismos que integran la administración pública municipal									
TOTAL	TOTAL DEL GASTO DE LA UNIDAD RESPONSABLE		100.00%		5	PROMEDIO POR UNIDAD	INIDAD			



CUENTA PÚBLICA 20___

JUSTIFICACIONES DE LA INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL

O.P. 12

	No.	ORGANISMO PARAMUNICIPAL: UNIDAD RESPONSABLE:
(Se deberán justificar todas aquellas metas que tuvieron una variación significativa en relación a la cantidad programada, además de aquellas que se dejaron de realizar y las que se llevaron a cabo, aun cuando no se tenía programada su realización.)	JUSTIFICACIONES	RAMUNICIPAL:DEL MUNICIPIO DE:, SONORA Hoja 1_ de 1_



Anexo C.P. 19 A Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

CUENTA PÚBLICA 20

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (FINALIDAD Y FUNCIÓN)

SONORA	
DEL MUNICIPIO DE:	DE 20
ORGANISMO PARAMUNICIPAL:	DEL 1 DE ENERO AL DE

			Egresos			
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
		2	3=(1+2)	4	5	6=(3-4)
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno	27					
Relaciones Exteriores			ï	7.0		
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional				9		
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior		į				
Otros Servicios Generales						
×			-			
Desarrollo Social						
Protección Ambiental						
Vivienda y Servicios a la Comunidad Salud		!				
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales						
Educación						
Protección Social		122				
Otros Asuntos Sociales						
		53			~	
Desarrollo Económico						
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General	W.		581		ilt.	
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
Combustibles y Energia	W			Ŷ		



			Egresos			
Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	ado	Devengado Pagado	Pagado	Subejercicio
		,				
	1	2	3=(1+2)	4	O	6=(3-4)
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
Comunicaciones						
Turismo		2				
Ciencia, Tecnología e Innovación		Si .				
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero de la Deuda		!				
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		i				
Total del Gasto						
1 0001 001 0010						



CUENTA PÚBLICA 20

INFORME DE EFECTOS ECONOMICOS Y SOCIALES

SONORA DEL MUNICIPIO DE: **DE 20** ORGANISMO PARAMUNICIPAL: DEL 1 DE ENERO AL

beneficios sociales y las obras que realizaron durante el período que se informa, la población beneficiada por las mismas, y Para la elaboración de este documento, se deberá presentar un resumen de la gestión administrativa que contenga los el comportamiento del gasto de acuerdo a las operaciones que realizó el Organismo.



14 Avance Físico Financiero de los Programas de Inversión

CUENTA PÚBLICA 20__

AVANCE FÍSICO FINANCIERO DE LOS PROGRAMAS DE INVERSIÓN DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20

CLAVE Y NOMBRE DE LA PARTIDA: ORGANISMO PARAMUNICIPAL: DEL MUNICIPIO DE: SONORA.

Hoja __ de __

DEPENDENCIA:

25	No.		т о	3 0	61101- F
	Nombre y ubicación de la (s) obra (s)	ENISKO AL CAL	611 EDIFICACIÓN HABITACIONAL	61101 Remodelación y mejoramiento	61101- Rehabilitación de viviendas
properties	Presupuesto/ Presupuesto	proyecto	C	a a	
IMPORTE	Presupuesto	Modificado		,	
TE	Devengado	G			
	Por	Devengar			9
Avance	.%	Fisico			
nce	! %	Financ.	r		a
7110	Fís	Cant.			
Metas	Físicas	U. Medida			1
Metas Reales	Pot	Cant			1
	Población Beneficiada	U. Medida			r
	Origen del Recurso				n
	Origen Modalidac del de Recurso Ejecución				

O.P. 1



					-
	1	4			
					
		-14			
3					
	I .	ı			
	1				
					₩
	*				€
			4.		49
	1				₩.
Sub-Total	612 EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL	61201 Construcción	61201- Construcción de Techumbre	Sub-Total	TOTALES: \$
,	9	al .	61201-		

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor.

DIRECTOR GENERAL

Nombre y Firma

Nombre y Firma

TESORERO MUNICIPAL

Nombre y Firma

TITULAR DE OBRAS PÚBLICAS



CUENTA PÚBLICA 20__

JUSTIFICACIONES AL AVANCE FÍSICO FINANCIERO DE LOS PROGRAMAS DE INVERSIÓN

No. DE OBRA OBRA JUSTIF	DEL MUNICIPIO DE:DEL MUNICIPIO DE:
JUSTIFICACIÓN	DE:, SONORA.



CUENTA PUBLICA 20________ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO LDF

		ï
		_ DE 20
	, SONORA	
1	1	DE ENERO AL DE
	MUNICIPIO DE:	PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AI Hoja de

	Estado e Al 31 de dicie	NOMBRE DEL ENTE PÜBLICO (a) Estado de Situación Financiera Detallado - LDF de diciembre de 20XN-1 y al XX de XXXX de 20X (PESOS)	NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO (a) Estado de Situación Financiera Detallado - LDF Al 31 de diciembre de 20XN-1 y al XX de XXXX de 20XN (b) (PESOS)		
Concepto (c)	20XN (d)	31 de diciembre de 20XN-1 (e)	Concepto (c)	20XN (d)	31 de diciembre de 20XN-1 (e)
ACTIVO			PASIVO		(2)
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
a. Efectivo y Equivalentes (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)			a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8+a9)		
a1) Efectivo			a1) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
a2) Bancos/Tesorería			a2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
a3) Bancos/Dependencias y Otros			a3) Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
a4) Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)			a4) Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo		1
a5) Fondos con Afectación Específica			a5) Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
a6) Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración			a6) Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo		
a7) Otros Efectivos y Equivalentes			a7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (b=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)		t	a8) Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	21	
b1) Inversiones Financieras de Corto Plazo			a9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
b2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			b. Documentos por Pagar a Corto Plazo (b=b1+b2+b3)		T
b3) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			b1) Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo		
b4) Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			b2) Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
b5) Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo			b3) Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo		
b6) Préstamos-Otorgados a Corto Plazo			c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo (c=c1+c2)	!	
b7) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			c1) Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública		
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios (c=c1+c2+c3+c4+c5)			c2) Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero		
c1) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo			d. Títulos y Valores a Corto Plazo		
c2) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo			e. Pasivos Díferidos a Corto Plazo (e=e1+e2+e3)		
c3) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo			e1) Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
c4) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo			e2) Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
c5) Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo			e3) Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
d. Inventarios (d=d1+d2+d3+d4+d5)			f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo (f=f1+t2+t3+t3+f4+f5+f6)		
d1) Inventario de Mercancías para Venta			ff) Fondos en Garantía a Corto Plazo		
d2) In Ventario de Mercancías Terminadas			f2) Fondos en Administración a Corto Plazo		37.0
d3) Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración			f3) Fondos Contingentes a Corto Plazo		
d4) In Ventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción			f4) Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo		



	Estado Al 31 de dici	NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO (a) o de Situación Financiera Detallado iembre de 20XN-1 y al XX de XXXX (PESOS)	NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO (a) Estado de Situación Financiera Detallado - LDF Al 31 de diciembre de 20XN-1 y al XX de XXXX de 20XN (b) (PESOS)		
Concepto (c)	20XN (d)	31 de diciembre de 20XN-1 (e)	Concepto (c)	20XN (d)	31 de diciembre de 20XN-1 (e)
d5) Bienes en Tránsito			f5) Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
e. Almacenes f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (f=f1+f2) f.) Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (f=f1+f2) f1) Estimación por Deterioro de Inventarios f2) Estimación por Deterioro de Inventarios			 (6) Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo g. Provisiones a Corto Plazo (g=g1+g2+g3) g1) Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo g2) Provisión para Contingencias a Corto Plazo 		
g. Ciros Activos circularites (g=g1+g2+g3+g4) g1) Valores en Garantía g2) Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos) g2) Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago g3) Adquisición con Fondos de Terceros		Į	h. Otros Pasivos a Corto Plazo (h=11+f12+h3) h.) Ingresos por Clasificar h2) Recaudación por Participar h3) Otros Pasivos Circulantes	1	
\overline{IA} . Total de Activos Circulantes ($IA = a + b + c + d + e + f + g$)		ı	IIA. Total de Pasivos Circulantes (IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)	T)	
4		ŧ			

		!		3					I. Total del Activo (I = IA + IB)	1	IR Total de Activos No Circulantes (IR = $a + b + c + d + e + f + a + b + i$)	i. Otros Activos no Circulantes	h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	g. Activos Diferidos	f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	e. Activos intangibles	d. Bienes Muebles	c, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	a. Inversiones Financieras a Largo Plazo	Activo No Circulante
IIIC. Exceso o Insuficiencia en_la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio (IIIC=a+b)	d. Reservas e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	c. Revalúos	a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado (IIIB = a + b + c + d + e)	c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	b. Donaciones de Capital	a. Aportaciones	IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (IIIA = a + b + c)		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		II. Total del Pasivo (II = IIA + IIB)	IIB. Total de Pasivos No Circulantes (IIB = a + b + c + d + e + f)		f, Provisiones a Largo Plazo	e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo	c. Deuda Pública a Largo Plazo	b. Documentos por Pagar a Largo Plazo	a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo	Pasivo No Circulante



	1			1	
		}	I		
a. Resultado por Posición Monetaria	b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	III. Total Hacienda Pública/Patrimonio (III = JIIA ±.IIIB + IIIC)	IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio (IV = II + III)		
	I			492000	
	1				
		1	- 1		
		1			
	E	9			



INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS LDF **CUENTA PUBLICA 20_**

MUNICIPIO DE:

SONORA

	-	1	ľ
	(٥
			9
	=		3
	Š	١	٥
	e		į
	()
	Ì	-	

PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL DE		_ DE 20					
Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasi <u>v</u> os (c)	Saldo al 31 de diciembre de 20XN-1 (d)	Disposiciones del Periodo (e)	Amortizaciones del Periodo (f)	Revaluaciones, Reclasificaciones y Otros Ajustes (g)	Saldo Final del Periodo (h) h=d+e-f+g	Pago de Intereses del Periodo (i)	Pago de Comisiones y demás costos asociados durante el Periodo (j)
1. Deuda Pública (1=A+B)				1			
A. Corto Plazo (A=a1+a2+a3)				1			6
a1) Instituciones de Crédito							
a2) Títulos y Valores							
a3) Arrendamientos Financieros		\$0				Ф.	
B. Largo Plazo (B=b1+b2+b3)							
b1) Instituciones de Crédito							
b2) Títulos y Valores							
b3) Arrendamientos Financieros							
2. Otros Pasivos							
3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos (3=1+2)							
4. Deuda Contingente 1 (informativo)							
A. Deuda Contingente 1							
B. Deuda Contingente 2			. 32				
C. Deuda Contingente XX				1			
5. Valor de Instrumentos Bono Cupón Cero 2							
A. Instrumento Bono Cupón Cero 1							
B. Instrumento Bono Cupón Cero 2			-	The same of the sa	100 100 100 100 100 100 100 100 100 100		and the second second
C. Instrumento Bono Cupón Cero XX			i i				Ĭ
						-	



Obligaciones a Corto Plazo (k)	Monto Contratado (I) Plazo Pactado (m)	Plazo Pactado (m)	Tasa de Interés (n)	Tasa de Interés (n) Comisiones y Costos Relacionados	Tasa Efectiva (p)
6. Obligaciones a Corto Plazo (Informativo)	4				•
A. Crédito 1	And the second second			and the second second	
B. Crédito 2					
C. Crédito XX					



INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO LDF CUENTA PUBLICA 20_

Formato 3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento

PERÍODO: DEL 1º DE ENE	MUNICIPIO DE:
NERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20	, SONORA

Si.	
_ de	



	LDF
20	ARIO
S	PUEST
TA PUBLI	RESU
CUENT	ANCE PRESUPUESTA
1	BALAN

SONORA PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20___. MUNICIPIO DE:

Hoja __ de __

Concepto (c)	Estimado/ Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/ Pagado
A. Ingresos Totales (A = A1+A2+A3)			
A1. Ingresos de Libre Disposición			
A2. Transferencias Federales Etiquetadas			
A3. Financiamiento Neto			
B. Egresos Presupuestarios ¹ (B = B1+B2)			
B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)			
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)			
C. Remanentes del Ejercicio Anterior (C = C1 + C2)			
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo			
C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo			
I. Balance Presupuestario (I = A – B + C)	×		
II. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto (II = I - A3)			
III. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior (III= II - C)			
Concepto	Aprobado	Devengado	Pagado
E. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (E = E1+E2)			



CUENTA PUBLICA 20__ BALANCE PRESUPUESTARIO LDF

1	PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20 .	MUNICIPIO DE:
		SONORA
	Hoja	
	de	
!		

E1. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto No Etiquetado			
E2. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto Etiquetado		ì	
IV. Bălance Primario (IV = III + E)		1	*
Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
F. Financiamiento (F = F1 + F2)			
F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición			
F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas			
G. Amortización de la Deuda (G = G1 + G2)			
G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado	ž.		
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado			
A3. Financiamiento Neto (A3 = $F - G$)			
Concepto Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A1. Ingresos de Libre Disposición			
A3.1 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición (A3.1 = F1 – G1)			
F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición			
G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado			- SE



CUENTA PUBLICA 20

BALANCE PRESUPUESTARIO LDF

PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20___.

MUNICIPIO DE:

Hoja ___ de __

, SONORA

R1 Gasto No Etimotodo (ein incluir Amediaceión de la Deuda Dública)			
DI : Casto No Enquetado (sil ilicial Alliolitzado) de la Deuda Publica)			
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo			
V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (V = A1 + A3.1 – B 1 + C1)			
VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto (VI = $V - A3.1$)			
Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A2. Transferencias Federales Etiquetadas			
A3.2 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas (A3.2 = F2 – G2)			1
F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas			· ·
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado			T
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)			
C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo			1
VII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados (VII = A2 + A3.2 – B2 + C2)			
VIII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados sin Financiamiento Neto (VIII = VII – A3.2)			- 10



CUENTA PUBLICA 20__ ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DETALLADO LDF

Formato 5

SOT SOT
_
de

- a service operational costs additional state hit costs and the service of the s			Ingreso			Diformania
Concepto (c)	Estimado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	(e)
ngresos de Libre Disposición						
A. Impuestos		*		1		
B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
C. Contribuciones de Mejoras						
D. Derechos	r					
E. Productos						
F. Aprovechamientos						
G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
H. Participaciones (H=h1+h2+h3+h4+h5+h6+h7+h8+h9+h10+h11)						
h1) Fondo General de Participaciones						
h2) Fondo de Fomento Municipal						
h3) Fondo de Fiscalización y Recaudación						
h4) Fondo de Compensación				a		
h5) Fondo de Extracción de Hidrocarburos						
h6) Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios				3		
h7) 0.136% de la Recaudación Federal Participable						
h8) 3.17% Sobre Extracción de Petróleo	1				1	
h9) Gasolinas y Diésel			1			#E



CUENTA PUBLICA 20___

Hoja ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DETALLADO LDF PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20___. , SONORA

MUNICIPIO DE:

Formato 5

de

h10) Fondo del Impuesto Sobre la Renta		
h11) Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas		
I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (I=i1+i2+i3+i4+i5)		
i1) Tenencia o Uso de Vehículos		
i2) Fondo de Compensación ISAN		
i3) Impuesto Sobre Automóviles Nuevos		
i4) Fondo de Compensación de Repecos-Intermedios		
i5) Otros Incentivos Económicos		
J. Transferencias		
K. Convenios	·	
k1) Otros Convenios y Subsidios		
L. Otros Ingresos de Libre Disposición (L=11+12)	· ·	
11) Participaciones en Ingresos Locales		
12) Otros Ingresos de Libre Disposición		
I. Total de Ingresos de Libre Disposición (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L)		
Ingresos Excedentes de Ingresos de Libre Disposición		
Transferencias Federales Etiquetadas		
A. Aportaciones (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8)		
a1) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo		
a2) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud		
a3) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social		
a4) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal		



CUENTA PUBLICA 20__ ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DETALLADO LDF

Formato 5

	PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20	MONICIPIO DE:
35	Hoja	

a5) Fondo de Aportaciones Múltiples					
a6) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos					
a7) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal					
a8) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas					
B. Convenios (B=b1+b2+b3+b4)					
b1) Convenios de Protección Social en Salud					
b2) Convenios de Descentralización					
b3) Convenios de Reasignación					
b4) Otros Convenios y Subsidios		a a			
C. Fondos Distintos de Aportaciones (C=c1+c2)					
c1) Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos					
c2) Fondo Minero					
D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones					
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas					
II. Total de Transferencias Federales Etiquetadas (II = A + B + C + D + E)					
III. Ingresos Derivados de Financiamientos (III = A)					
A. Ingresos Derivados de Financiamientos					
IV. Total de Ingresos (IV = I + II + III)	8				
Datos Informativos — ·			1		
1. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición					
2. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	1		the same of the sa	1	
3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3 = 1 + 2)			ii s		



T.					For	mate	6 a	1)
MUNICIPIO DE:_	, SONORA							
PERÍODO: DEL	° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20	Н	oja _	_ de .				

			Egresos			
Concepto (c)	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio (e)
I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I)						
A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)						
a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente					-	
a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	Ø.		1			i
a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales						
a4) Seguridad Social				1		
a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas			- C	1		
a6) Previsiones						
a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos						
B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9)			N.			
b1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales						
b2) Alimentos y Utensilios						
b3) Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		3				ħ
b4) Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación						



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO DETALLADO

CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO (CAPITULO Y CONCEPTO) LDF

WUNICIPIO DE:

АЯОИОВ ,_

E E							c9) Otros Servicios Generales
	1						c8) Servicios Oficiales
						soc	τρο Σεινίς ος Τιαslado y Viát
	31			1		ocial	c6) Servicios de Comunicación y Publicidad
1	2				6	rión, y	c5) Servicios de Instala Reparación, Mantenimiento Conservación
E						soins	c4) Servicios Financieros, Banc y Comerciales
				**************************************		ales, contC	c3) Servicios Profesior Científicos, Técnicos y Servicios
0							c2) Servicios de Arrendamiento
,				-0			c1) Servicios Básicos
							.C. Servicios Gene 82+72+82+42+62+62+12=0)
						λ s	bertamientas, Refacciones Accesorios Menores
			0.			Рага	bs) Materiales y Suministros Seguridad
							b7) Vestuario, Blancos, Prends Protección y Artículos Deportivo
						κs	bb) Combustibles, Lubricante Aditivos
				1		,eooi	b5) Productos Quín Farmacéuticos y de Laboratorio
Subejercicio (e)	Pagado	Devengado	Modificado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Aprobado (d)	100	Concepto (c)
			Egresos		1		(5) 0,4000009
20	— _{əp}	— ^{sįoH}	RE DE 20	DE DICIEME	FO AL 31 [ENE	PERÍODO: DEL 1º DE



	,		F	ormato 6 a)
MUNICIPIO DE:	, SONORA	1		
PERÍODO: DEL	1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20	Hoja	de	

			Egresos			Subejercicio
Concepto (c)	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio (e)
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9)						
d1) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
d2) Transferencias al Resto del Sector Público						
d3) Subsidios y Subvenciones						
d4) Ayudas Sociales						
d5) Pensiones y Jubilaciones						
d6) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos			,			
d7) Transferencias a la Seguridad Social	*			0		
d8) Donativos			,			
d9) Transferencias al Exterior				8	#	-
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8+e9)						
e1) Mobiliario y Equipo de Administración						
e2) Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo						
e3) Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio						
e4) Vehículos y Equipo de Transporte						
e5) Equipo de Defensa y Seguridad						16



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO OCUPATA DE LA PRESUPUESTO DE EGRESOS OCUPATA DE LA PRESUPUESTO DE EGRESOS

CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO (CAPITULO Y CONCEPTO) LDF

ARONOS ._

PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20. Hoja de ...

WUNICIPIO DE:

			Egresos			STATE MEDICAL PROPERTY AND ADDRESS OF THE PARTY AND ADDRESS OF THE PART
Subejercicio (e)	Pagado	Devengado	Modificado	Ampliaciones/ (Reducciones)	(b) obsdorqA	oucebto (c)
						Maquinaria, Otros Equipos y rramientas
1						Activos Biológicos
th and						Bienes Inmuebles
	Y .					Activos Intangibles
					13	C1+S1+f1=7) soildù q nòistavn
						obra Pública en Bienes de con Pienes de con
)					Obra Pública en Bienes Propios
Si						Proyectos Productivos y Acciones
22						Inversiones Financieras y Otras pvisiones (70+96+964949493+94+95+96+97)
1	*				i.	Inversiones Para el Forner to de lividades Productivas
					1	eb səricipsciones γ Participsciones de
						Compra de Títulos y Valores
*	ī					Concesión de Préstamos
	ļ					Inversiones en Fideicornisos, indatos y Otros Análogos
						eicomiso de Desastres Naturales formativo)
				124		Otras Inversiones Financieras



		Formato 6 a)
MUNICIPIO DE:	, SONORA	
PERÍODO: DEL	1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20	Hoja de

			Egresos			Subejercicio (e)
Concepto (c)	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3)						
h1) Participaciones						
h2) Aportaciones			93			
h3) Convenios	00					
I. Deuda Pública (l=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7)	i.				ja	
i1) Amortización de la Deuda Pública						
i2) Intereses de la Deuda Pública						
i3) Comisiones de la Deuda Pública						
i4) Gastos de la Deuda Pública				6		
i5) Costo por Coberturas						
i6) Apoyos Financieros			10			
i7) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)						
II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F+G+H+I)	×		ţ	i i	- 4-	
A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)						
a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente						
a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales						
a4) Seguridad Social						



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO DETALLADO

CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO (CAPITULO Y CONCEPTO) LDF

b6) Combustibles, Lubricant Aditivos	λs					1	
b5) Productos Quín Farmacéuticos y de Laboratorio	,eooi		1				
b4) Materiales y Artículos Construcción y de Reparación	әр					,	
b3) Materias Primas y Material Producción y Comercialización	əp s	3 *				i d	
bo) Alimentos y Utensilios	3						
trainimae de Administra Emisión de Documentos y Arti Officiales							8
B. Materiales y Sumin Bd+7d+bd+b54+b4+b4+b4+b4			79				
a7) Pago de Estímulos a Servio Públicos	ores					16	
aenoisiver9 (8s							
a5) Otras Prestaciones Social Económicas	λ se		0		12	1	
Concepto (c)		Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio (e)
(0) 0400000				Egresos			
MUNICIPIO DEL 1º DE	ENE	EKO AL 31 I		SKE DE 50	— ^{sįoH} .–	әр	'
- 10 Oldiolitin			73	Vaciar			

(C=c1+c2+c3+c4+c6+c6+c7+c8+c9)

b9) Herramientas, Refacciones y

by) Vestuario, Blancos, Prends de Protección y Artículos Deportivos b8) Materiales y Suministros Para

Servicios

Accesorios Menores

Seguridad

Generales



				Formato 6 a)
MUNICIPIO DE:	, SONORA			
PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL	31 DE DICIEMBRE DE 20	Hoja _	_ de	

			Egresos			
Concepto (c)	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio (e)
c1) Servicios Básicos			1	!	1/2	
c2) Servicios de Arrendamiento						
c3) Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios						
c4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
c5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación						8
c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad						
c7) Servicios de Traslado y Viáticos						8
c8) Servicios Oficiales						37
c9) Otros Servicios Generales						
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9)			.1			
d1) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público				1		
d2) Transferencias al Resto del Sector Público			C	ļ	4	
d3) Subsidios y Subvenciones				W		
d4) Ayudas Sociales						
d5) Pensiones y Jubilaciones						
d6) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos						



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO DETALLADO

CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO (CAPITULO Y CONCEPTO) LDF

MUNICIPIO DE:

ARONOS ,_

Egresos	
Aprobado (d) Ampliaciones/ Modificado Devengado Pagado (e) (e) (Aceducciones/ (e) (e)	Concepto (c)
	dz) Transferencias a la Seguridad Social
	d8) Donativos
	d9) Transferencias al Exterior
	E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8)
	et) Mobilistrio y Equipo de Administración
	e2) Mobiliano y Equipo Educacional y Recreativo
	e3) Equipo e Instrumental Mécico y de Laboratorio
	e4) Vehiculos y Equipo de Transporte
	e5) Equipo de Defensa y Seguniaad
	e6) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
	e7) Activos Biológicos
	e8) Bienes Inmuebles
	e9) Activos Intangibles F. Inversión Pública (F=f1+f2+f3)
	ft) Obra Pública en Bienes de Dominio Público
	to) Obra Pública en Bienes Propios
	f3) Proyectos Productivos y Accones



				Formato 6 a	1)
MUNICIPIO DE:	, SONORA				
PERÍODO: DEL	1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20	Hoja _	de		

		Egresos						
Concepto (c)	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio (e)		
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7)			<i>"</i>		50 ST			
g1) Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas			,	. !	120			
g2) Acciones y Participaciones de Capital	v.							
g3) Compra de Títulos y Valores								
g4) Concesión de Préstamos								
g5) Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos			N					
Fideicomiso de Desastres Naturales (Informativo)								
g6) Otras Inversiones Financieras								
g7) Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales								
H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3)								
h1) Participaciones								
h2) Aportaciones			70					
h3) Convenios			,					
I. Deuda Pública (I=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7)				4				
i1) Amortización de la Deuda Pública			3		a)			
i2) Intereses de la Deuda Pública					8			
3) Comisiones de la Deuda Pública								



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO OLIVINICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

ololozolodus		Egresos	(o) otaesao0
	- ab - sįoH	MEBO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20	and the second s
<u>\$</u>		ARONOR,	MUNICIPIO DE:
ormato 6 a)	ţ		

				Egresos			
oucepto (c)		(b) ObsdordA	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio (e)
Gastos de la Deuda Pública			i i			7,1	
Costo por Coberturas							
Apoyos Financieros						X):	
Adeudos de Ejercicios Fisc teriores (ADEFAS)	səles						4
Total de Egresos (III = I + II)	1	<u>C</u>					



CUENTA PUBLICA 20__

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA LDF

MUNICIPIO DE:		, SONORA				
PERÍODO: DEL 1º DE ENERO AL 31 D	DE DICII		The state of the s	Hoja Devengad Pagad o (6	loja de	
Composite (a)		- 1	Egresos			
Concepto (c)	Aproba do (d)	Ampliaciones/ (Reducciones	Modificado			Subejercici o (e)
I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F+G+H)		75				
A Dependencia o Unidad Administrativa 1						
B. Dependencia o Unidad Administrativa 2						
C. Dependencia o Unidad Administrativa 3		100				
D. Dependencia o Unidad Administrativa 4						
F Dependencia o Unidad Administrativa 5						
F Dependencia o Unidad Administrativa 6			ř.	1		
G Dependencia o Unidad Administrativa 7						
H Dependencia o Unidad Administrativa xx						
II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F+G+H)						
A Dependencia o Unidad Administrativa 1						
B Dependencia o Unidad Administrativa 2						
C Dependencia o Unidad Administrativa 3						
D. Dependencia o Unidad Administrativa 4						
F Dependencia o Unidad Administrativa 5						
F Dependencia o Unidad Administrativa 6						
G Dependencia o Unidad Administrativa 7						
H. Dependencia o Unidad Administrativa xx						
III. Total de Egresos (III=I + II)		.1				



ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO DETALLAD

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (FINALIDAD Y FUNCIÓN) LDF

(o o oremio.	ı

NAME OF TAXABLE PARTY OF TAXABLE PARTY.			Egresos			The state of the s
Subejercicio (e)	Pagado	Devengado	Modificado	Ampliaciones/ (Seducciones/)	Aprobado (b)	Concepto (c)
				(coucioannos)	(n)	I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D)
1				2		hmeido (8s+7s+8s+3s+8s+8s+8s+1s=A)
~						a1) Legislación
			1			sioiteut (Ss
6						a3) Coordinación de la Política de Gobiemo
						a4) Relaciones Exteriores
						a5) Asuntos Financieros y Hacendarios
						a6) Seguridad Nacional
						a7) Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior
					1	a8) Otros Servicios Generales
					i	B. Desarrollo Socia (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)
						b1) Protección Ambiental
	±c			3		b2) Vivienda y Servicios a la Comunidad
						bula2 (£d
	I.			v		b4) Recreación, Cultura y Otra Manifestaciones Sociales
	I					b5) Educación
						beiooc noicoelord (8d
						DTros Asuntos Sociales
						C. Desarrollo Económico (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9
1						c1) Asuntos Económicos, Comerciales Laborales en General
						c2) Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caz
**						c3) Combustibles y Energía
						c4) Mineria, Manufacturas y Construcción
						с2) Тгапароде
						cenonicaciones
					100	cMshuT (75
<u> </u>						c8) Ciencia, Tecnología e Innovación
1				17	!	c9) Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos
1					T	D. Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores
						(D=d1+d2+d3+d4)



d2) Transferencias, Participaciones Aportaciones Entre Diferentes Niveles Ordenes de Gobierno	y					
d3) Saneamiento del Sistema Financiero	T I					
d4) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriore	s		1		9	
II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D)						
A. (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8) Gobierne						
a1) Legislación				1		
a2) Justicia				*		
a3) Coordinación de la Política de Gobierno		1				
a4) Relaciones Exteriores						
a5) Asuntos Financieros y Hacendarios						
a6) Seguridad Nacional						
a7) Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior						
a8) Otros Servicios Generales						
B. Desarrollo Social (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)						
b1) Protección Ambiental						
b2) Vivienda y Servicios a la Comunidad						
b3) Salud						
b4) Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales						
b5) Educación						
b6) Protección Social					9	
b7) Otros Asuntos Sociales						
C. Desarrollo Económico (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)				1		
c1) Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General				1		
c2) Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
c3) Combustibles y Energía						
c4) Minería, Manufacturas y Construcción						
c5) Transporte						
c6) Comunicaciones			7			
c7) Turismo						
c8) Ciencia, Tecnología e Innovación		17				
c9) Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
D. Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores (D=d1+d2+d3+d4)						
d1) Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda			1			
d2) Transferencias, Participaciones y Aportaciones Entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno						
d3) Saneam ento del Sistema Financiero						
d4) Adeudos de Ejerci <mark>cios Fiscales</mark> Anteriores						
III. Total de Egresos (III = I + II)			î.			



CUENTA PUBLICA 20_

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA LDE

АЯОИОВ ,___

MUNICIPIO DE:

				gresos			
cebto (c)		Aprobado (b)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio (e)
No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F)							
osilida Público y de Servicio Público	:						
erio							
ios de Salud (C=c1+c2)	1						
ovitetrainimbA Isnoan	E						
rsonal Médico, Paramédico y afin					91		
idad Pública se seciados a la implementación de nuevas leyes fe	sal s armoter o seisre						
(E = 61 + 62) mbre del Programa o Ley 1		,			3		
ирге del Programa o Ley 2					1	1	
ncias laborales definitivas						C .	
Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F)							
nal Administrativo y de Servicio Público							
oinete	84						
cios de Salud (C=c1+c2)							
ovilanstinimbA Isnozn							
rsonal Médico, Paramédico y afin							
eoildù'd bebh	0014 August 100 1 000 C 100 C					,	
s asociados a la implementación de nuevas leyes fe (E = e1 + e2)	Jerales o retormas a las					*	
ombre del Programa o Ley 1							
ombre del Programa o Ley 2	2					1	
secias laborales definitivas						1	
l del Gasto en Servicios Personales	9 (19-1	1	
(II	i				if the	F	
	a.	,		8			19