



## NORMATIVIDAD CONTABLE

### ANTECEDENTES

Con la aprobación por parte del Congreso de la Unión de la fracción XXVIII del Artículo 73 Constitucional, se otorgó la facultad al Poder Legislativo para expedir leyes que regulen la práctica contable en los tres órdenes de gobierno, establecido con ello, las bases jurídicas para la armonización contable y de sus cuentas públicas.

La entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), contempla como principal objetivo establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos para lograr su adecuada armonización.

En su artículo Segundo Transitorio se establece la instalación de un Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que será el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental.

En el acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG se establece que a más tardar el 31 de Diciembre de 2010 se deberá contar con documentos técnicos-contables:

- Marco Conceptual.
- Postulados Básicos.
- Clasificador por Objeto del Gasto.
- Clasificador por Tipo de Gasto.
- Clasificador por rubro de Ingresos.
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad.
- Momentos Contables del Gasto.
- Momentos Contables de los Ingresos.
- Manual de Contabilidad Gubernamental.



## NORMATIVIDAD CONTABLE

- Principales Normas de Registro.
- Indicadores para medir avances físico financieros.

Para el 1 de Enero de 2012 las entidades gubernamentales deberán:

Realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión y

- Emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentostécnicos contables referidos.

A partir del 01 de Enero de 2013 se deberá:

Emitir información periódica y elaborar sus cuentas públicas conforme a lo dispuesto en el artículo 55 de esta Ley. Integrar el inventario de bienes muebles e inmuebles a que se refiere la Ley:

- Efectuar los registros contables y la valuación del patrimonio.
- Generar indicadores de resultados sobre el cumplimiento de sus metas.
- Publicar información contable, presupuestaria y programática en sus respectivas páginas de Internet.



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	Balanza de comprobación y estados financieros del ejercicio anterior	Anual	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contables	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contables		
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso a la cuenta Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.	Mayor auxiliar.	Anual	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	<p>Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultados de Ejercicios Anteriores.</p> <p>a) Por el traspaso al inicio de ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.1. Ahorro o Desahorro del Ejercicio a la 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores.</p> <p>b) Por el traspaso al inicio de ejercicio del saldo acreedor en rojo de la cuenta 3.2.1.1. Ahorro o Desahorro del Ejercicio a la 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores.</p> <p><sup>1</sup> Cuentas complementarias de Activo.</p>	Balanza de comprobación y estados financieros del ejercicio anterior.	Anual	<p>3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio</p> <p>3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores</p> <p>3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores</p> <p>3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio</p>	<p>3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores</p> <p>3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio</p>		



NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Flujo de Efectivo Aprobado.	Anual			8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
2	Por el incremento a la estimación del Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Adecuación presupuestaria, autorización y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
3	Por el decremento a la estimación del Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Adecuación presupuestaria, autorización y Flujo de Efectivo Modificado Autorizado.	Eventual			8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

3.- REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO							
NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el Presupuesto de Egresos Aprobado.	Presupuesto de Egresos de la Federación Autorizado, Flujo de Efectivo Aprobado.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones líquidas al Presupuesto original autorizado.	Adecuación presupuestaria, autorización y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

3.- REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por las reducciones líquidas al Presupuesto original autorizado.	Adecuación presupues- taria, autorización y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones y adiciones compensadas al Presupuesto original autorizado.	Adecuación presupues- taria, autorización y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**3.- REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto original autorizado.	Adecuación presupuestaria, autorización y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por las ampliaciones y adiciones compensadas al Presupuesto original autorizado, en la misma Entidad.	Adecuación presupuestaria, autorización y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado





VII. GUÍA CONTABILIZADORA

3.- REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por las reducciones compensadas al Presupuesto original autorizado, en la misma Entidad.	Adecuación presupuestaria, y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

4.- INGRESOS PROPIOS							
NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS ANTICIPOS</b> Por los anticipos por la prestación de servicios.	Contrato, recibo, estado de cuenta y/o transferencia bancaria	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
2	Por el devengado por la prestación de servicios. Por el total.	Factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social  o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros  o	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

4.- INGRESOS PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria  2.1.1.7 <sup>1</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
3	Por la aplicación del anticipo por la prestación de servicios.	Factura, recibo, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
4	Por el cobro de la prestación de servicios.	Recibo, factura, transferencia o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

4.- INGRESOS PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el depósito del efectivo y cheques recibidos en caja por los ingresos por la prestación de servicios.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
6	<b>VENTA DE BIENES (COMERCIALIZADOS O PRODUCIDOS) ANTICIPOS</b> Por los anticipos derivados de la venta de bienes objeto de la Entidad (comercialización o producción).	Contrato o pedido; ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Recaudados por Adelantado a Corto Plazo		
7	Por el devengado en la venta de bienes (comercializados o producidos).	Factura, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social o	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

4.- INGRESOS PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7					4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros  o  4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria  2.1.1.7 <sup>1</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**4.- INGRESOS PROPIOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por la aplicación del anticipo (bienes comercializados o producidos).	Factura, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	2.1.5.1 Ingresos Recaudados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
9	Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).	Recibo, transferencia o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
10	Por el depósito del efectivo o cheques recibidos en caja, por los ingresos derivados de la venta de bienes (comercializados o producidos).	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**4.- INGRESOS PROPIOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	<p><b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y VENTA DE BIENES</b> <b>PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN</b></p> <p>Por la prestación de servicios y venta de bienes en una sola exhibición</p>	Factura, contrato de compra venta o documento equivalente	Frecuente	<p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p>	<p>4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social o</p> <p>4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros o</p> <p>4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria</p>		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

4.- INGRESOS PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11					2.1.1.7 <sup>1</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
12	Por el cobro por la prestación de servicios y venta de bienes (comercializados o producidos).	Factura, contrato de compra venta o documento equivalente	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
13	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes (comercializados o producidos) y servicios dentro del ejercicio presupuestario.	Autorización de la devolución, transferencia bancaria y factura cancelada.	Eventual	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros o	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**4.- INGRESOS PROPIOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13				4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidad Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria  2.1.1.7 <sup>1</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
14	<b>CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>  Por el cobro de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.	Recibo, transferencia o estado de cuenta bancario	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**4.- INGRESOS PROPIOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

**RECURSOS FISCALES POR SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES RECIBIDAS EN LA ENTIDAD**

1	<b>TRANSFERENCIAS</b> Por las transferencias y asignaciones recibidas por la Entidad para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
2	<b>SUBSIDIOS</b> Por los subsidios otorgados a la Entidad para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	<p><b>APORTACIONES DE CAPITAL</b></p> <p>Por las aportaciones otorgadas a la Entidad para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.</p>	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
4	<p><b>REINTEGRO A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN</b></p> <p>Por la creación del pasivo por enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas, del año en curso.</p>	Balanza de Comprobación y auxiliar contable.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones o  4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones o  3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5							
6	<p><b>TRASPASO DE SUBSIDIOS Y APORTACIONES</b></p> <p>Por el traspaso antes del 31 de diciembre del cierre del ejercicio de los subsidios y transferencias de gasto corriente del año, como Aportaciones del Gobierno Federal año en curso, derivado de la modificación autorizada por las instancias presupuestarias de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.</p>	Oficio de autorización de la SHCP y formato de autorización del MAPE.	Eventual	<p>4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones o 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones</p>	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso		
7	Por el traspaso del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal de Ejercicios Anteriores al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno.	Acta de formalización de la Junta Directiva o del Órgano de Gobierno.	Eventual	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	3.1.1.2 Patrimonio o Capital Social		



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
<b>SUBSIDIOS Y AYUDAS SOCIALES OTORGADOS A TERCEROS POR LA ENTIDAD</b>							
8	Por el compromiso de los convenios para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población con el propósito de atender programas y proyectos específicos.	Convenios, acuerdos, contratos, y/o documentos equivalentes	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9	Por el devengado para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Contrato, acuerdo, recibo, nómina, y/o documentos equivalentes.	Frecuente	5.2.3.1 Subsidios o 5.2.3.2 Subvenciones o 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo.	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la expedición de la orden de pago para los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11	Por el pago de los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Recibo, oficio, nómina, transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**6.- OTROS INGRESOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE		REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>DONACIONES EN EFECTIVO</b> Por las donaciones recibidas en efectivo a favor de la Entidad.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, o cheque, recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
2	<b>INGRESOS DIVERSOS</b> Por los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto de la Entidad tales como: venta de activos improductivos no inventariables, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones y otros.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios  1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
3	Por los ingresos recibidos de fideicomisos públicos.	Flujo de efectivo autorizado, recibo, estado de cuenta y/o transferencia	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**6.- OTROS INGRESOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE		REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por los ingresos derivados de la recuperación de seguros.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
5	Por los ingresos derivados de desechos.	Transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**7.- GASTO DIRECTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso del presupuesto en servicios personales, adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios generales, ayudas sociales y adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles.	Contratos, pedidos.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2  2	Por el devengado de servicios personales, y por la adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios generales y bienes muebles, inmuebles e intangibles  a) Por Servicios Personales y retenciones de terceros.	Nómina y/o contrato.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2				5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos			
2	b) Por Materiales y Suministros.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Mate-riales y Suministros para Producción o 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2				5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o			
				5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o			
				5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o			
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o			
				5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o			
				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o			



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2				5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
2	c) Por Servicios Generales.	Factura, constancia de recep- ción de servicios o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 <sup>3</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**7.- GASTO DIRECTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			
				5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o			
				5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o			
				5.1.3.8 Servicios Oficiales o			
				5.1.3.9 Otros Servicios Generales			



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**7.- GASTO DIRECTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2				1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
2	d) Por Adquisición de Bienes Muebles.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o  1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o  1.2.4.8 Activos Biológicos  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
2							





VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2							
2	f) Por Adquisición de Bienes Inmuebles.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	g) Por Adquisición de Bienes Intangibles.	Factura, contrato, constancia de recepción	Frecuente	1.2.5.1 Software o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**7.- GASTO DIRECTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2		De los bienes o documento equivalente.		1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles o 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
3							
4							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**7.- GASTO DIRECTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5							
6	<p><b>PAGO DE CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES</b></p> <p>Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.</p>	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**7.- GASTO DIRECTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7							
8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo  4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado  8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
9	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de servicios personales, adquisición de bienes y servicios, ayudas sociales, en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE, para su aplicación contable y presupuestaria en el ejercicio en que se realice el pago.						



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	a) Por la cancelación de Servicios Personales.	Nómina y/o contrato.	Eventual	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estimulos a Servidores Públicos	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	b) Por la cancelación de Materiales y Suministros.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos Ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9 b)					5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación o  5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o  5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o  5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o  5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9 b)					5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
9	c) Por la cancelación de Servicios Generales.	Factura, constancia de recepción de servicios o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado





VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9 c)					5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**7.- GASTO DIRECTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	d) Por la cancelación de Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población.	Contrato, acuerdo, recibo, nómina, y/o documentos equivalentes.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.2.3.1 Subsidios o 5.2.3.2 Subvenciones o 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	e) Por la cancelación de Adquisición de Bienes Muebles.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9 e)					1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.4.8 Activos Biológicos 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
9	f) Por la cancelación de Adquisición de Bienes Inmuebles.	Factura, contrato, constancia de	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9 f)		Recepción de los bienes o documento equivalente.		2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	g) Por la cancelación de Adquisición de Bienes Intangibles.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.2.5.1 Software o 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9 g)					1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
10	Por la cancelación al cierre del ejercicio de las cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**7.- GASTO DIRECTO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por la cancelación al inicio del ejercicio de los registros de activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando al presupuesto del año en que se paga. <sup>2</sup>	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA							
NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1							
2							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

3							
---	--	--	--	--	--	--	--





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4							
5							
6							
7							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7							
10							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11							
12							
13							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14							
15							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16							
17	<p><b>FONDO FIJO DE CAJA</b></p> <p>Por el registro de la constitución del Fondo Fijo de Caja.</p>	Oficio de autorización, ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	Oficio de comprobación de gastos, factura, notas o documento equivalente	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o	1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido





VII. GUÍA CONTABILIZADORA

8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
18				5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o			
				5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o			
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o			
				5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o			
				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
18				5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o			
				5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o			
				5.1.3.1 Servicios Básicos o			
				5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o			
				5.1.3.3 Servicios Profes- ionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o			
				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
18				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación  o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad  o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o 5.1.3.8 Servicios Oficiales  o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales			



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**8.- FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19	Por la reposición del Fondo Fijo de Caja.	Ficha de depósito, transferencia bancaria o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
20	Por la devolución del Fondo Fijo de Caja a la cuenta general de la Entidad.	Oficio, comprobante de depósito o estado de cuenta.	Anual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		
	<p>NOTA:</p> <p>Para fines prácticos, la afectación presupuestaria se realizará a las cuentas específicas de gasto conforme a esta guía y no se incluyen en la matriz de conversión.</p>						



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**10.- SERVICIOS PERSONALES Y HONORARIOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Al inicio del ejercicio por el presupuesto para el pago del personal de carácter permanente o transitorio y demás obligaciones derivadas de la relación laboral.	Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por los servicios personales subordinados prestados por el personal de carácter permanente o transitorio, incluyendo las retenciones de Ley y de terceros derivadas de la relación laboral.	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**10.- SERVICIOS PERSONALES Y HONORARIOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la expedición de la orden de pago para el personal de carácter permanente o transitorio.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago al personal de carácter permanente o transitorio por la prestación de servicios.	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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la expedición de la orden de pago por las retenciones de Ley en nómina (Servicios Personales).	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de los impuestos retenidos del personal de carácter permanente o transitorio por la prestación de un servicio.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por el compromiso para el pago de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**10.- SERVICIOS PERSONALES Y HONORARIOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
9	Por la expedición de la orden de pago para cuotas y aportaciones patronales y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Recibo, 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la firma del contrato para la adquisición de bienes de consumo.	Contrato, pedido.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el registro de los anticipos a proveedores pactados en el contrato para la adquisición de bienes de consumo, así como las retenciones de Ley y los derivados de la penalización por incumplimiento. Incluye IVA.	Recibo, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Por la aplicación del anticipo pactados en el contrato para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Factura, contrato.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros de consumo enviados al Almacén (recepción a satisfacción). Incluye IVA.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por la devolución de los materiales y suministros al proveedor, dentro del ejercicio que se trata.	Salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por el cobro al proveedor por la devolución de materiales y suministros, dentro del ejercicio que se trata.	Nota de crédito, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado
9	Por la compensación de las retenciones de Ley y los derivados por penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Contrato.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Por el pago de las retenciones de Ley, así como por penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Declaración de impuestos Transferencia Bancaria.	Frecuente	2.1.1.7. Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1. Presupuesto de Egresos Ejercido
11	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	Salida de almacén o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11				5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o			
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o			
				5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o			
				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o			
				5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o			
				5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	Factura o recibo.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
13	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14	Por el pago de adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
	<p>Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.</p> <p>Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de los ingresos exentos y gravados, incluyendo los recursos fiscales, así como de las erogaciones identificadas con los mismos, para sustentar su acreditamiento y emitir la información que se requiera.</p> <p>Cuando se trate de IVA pagado no acreditable, deberá registrarse en el Gasto o en el Activo correspondiente en el ejercicio en que se realice la erogación, con su respectiva afectación presupuestaria.</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p>						



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

13.- SERVICIOS GENERALES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los contratos firmados para la prestación de servicios generales (básicos).	Contratos.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	Contrato, factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 <sup>3</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**13.- SERVICIOS GENERALES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2				5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
3	Por la expedición de la orden de pago para los servicios generales recibidos.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**13.- SERVICIOS GENERALES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el pago de los servicios generales recibidos en la Entidad.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 <sup>3</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la expedición de la orden de pago para cubrir las retenciones de Ley, incluyendo los derivados de la penalización por incumplimiento de contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por la autorización para el pago de las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato.	Factura o recibo.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo		
7	Por el pago de las retenciones de Ley y las penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
8	<b>OTROS SERVICIOS GENERALES</b>  Por los contratos firmados para la recepción de otros servicios generales.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

13.- SERVICIOS GENERALES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por otros servicios recibidos a satisfacción de la Entidad, incluyendo las retenciones de Ley y los derivados por penalización por incumplimiento del contrato de otros servicios generales.	Factura.	Frecuente	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 <sup>3</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
10	Por la expedición de la orden de pago para cubrir otros servicios generales recibidos.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11	Por el pago de las obligaciones reconocidas por otros servicios generales recibidos.	Factura.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
12	Por la expedición de la orden de pago para cubrir las retenciones de Ley, incluyendo los derivados de la penalización por incumplimiento de contrato de otros servicios generales.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por la autorización para el pago de las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato de otros servicios generales.	Factura o recibo.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo		
14	Por el pago de las retenciones de Ley y las penalizaciones por incumplimiento de contrato de otros servicios generales.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**13.- SERVICIOS GENERALES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<b>VIÁTICOS Y PASAJES</b>						
15	Al inicio del ejercicio por el compromiso del presupuesto para el pago de viáticos y pasajes asignados.	Oficio de comisión.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
16	Por el devengado de la asignación de viáticos y pasajes.	Oficio de comisión.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
17	Por la expedición de la orden de pago para cubrir los viáticos y pasajes.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
18	Por el pago de los viáticos y pasajes.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
19	Por la comprobación de los viáticos y pasajes.	Factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.7 Servicio de Traslado y Viáticos  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

13.- SERVICIOS GENERALES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos y pasajes.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.2.1 <sup>2</sup> Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1 <sup>2</sup> Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 <sup>2</sup> Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 <sup>2</sup> Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.4.1 <sup>2</sup> Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 <sup>2</sup> Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 <sup>2</sup> Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 <sup>2</sup> Presupuesto de Egresos Pagado





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>OBRAS POR CONTRATO</b> Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en los bienes de dominio público por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes de dominio público por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Contrato.	Frecuente	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago para los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes de dominio público por contrato y sus retenciones.	Factura, recibo, 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4				2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas de obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Contrato.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por la expedición de la orden de pago para los anticipos por obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Factura o recibo, 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Por el compromiso derivado de las estimaciones del contrato de obra pública en los bienes de dominio público por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Por el devengado de las estimaciones del avance de obra pública en bienes de dominio público por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Estimación para obra debidamente validada.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
12	Por la expedición de la orden de pago para las estimaciones de avance obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Por el pago de las estimaciones de avance de obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Factura o recibo, 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Por la aplicación del anticipo con el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra pública en bienes de dominio público con base en el contrato celebrado.	Expediente de obra, estimaciones de avance de obra.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público.	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
15	Por la expedición de la orden de pago por las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obra pública en bienes de dominio público por contrato, dentro del ejercicio de que se trate.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública en bienes de dominio público por contrato.	Expediente de obra y finiquito.	Frecuente	1.2.3.2 Viviendas  1.2.3.3 Edificios no Habitacionales  1.2.3.4 Infraestructura  1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
18	<b>OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR ADMINISTRACIÓN</b> Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
19	Por el devengado correspondiente a los servicios personales de obra pública por administración en bienes de dominio público realizadas, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Resumen de nómina y/o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	Por la expedición de la orden de pago por los servicios personales por obra pública por administración en bienes de dominio público.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
21	Por el pago de los servicios personales de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Factura, recibo, 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
22	Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
23	Por el devengado correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes de dominio público, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
24	Por la expedición de la orden de pago de los materiales y suministros de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
25	Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
26	Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
27	Por el devengado de la contratación de servicios generales de obra pública por administración en bienes de dominio público, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
28	Por la expedición de la orden de pago por servicios generales de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
29	Por el pago de servicios generales de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
30	Por la expedición de la orden de pago por las retenciones a favor de terceros, de obra pública por administración en bienes de dominio público.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública por administración en bienes de dominio público, dentro del ejercicio de que se trate.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública por administración en bienes de dominio público.	Expediente de obra, finiquito.	Frecuente	1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

15.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS							
NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>OBRA PÚBLICA POR CONTRATO</b> Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Contrato.	Frecuente	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago para los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato y sus retenciones.	Factura, recibo, ficha de depósito  y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

15.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes propios por contrato.	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas por obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obra pública en bienes propios por contrato. Incluye IVA.	Contrato.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por la expedición de la orden de pago para los anticipos por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes propios por contrato.	Factura, recibo, 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido





VII. GUÍA CONTABILIZADORA

15.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por el compromiso derivado de las estimaciones de obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Por el devengado de las estimaciones del avance de obra pública en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Estimación para obra debidamente validada.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
12	Por la expedición de la orden de pago para cubrir las estimaciones de avance obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por el pago de las estimaciones de avance de obra pública en bienes propios 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Por la aplicación del anticipo con el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra pública en bienes propios con base en el contrato celebrado.	Expediente de obra, estimaciones de avance de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

15.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15	Por la expedición de la orden de pago para las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por contrato, dentro del ejercicio del que se trate.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública en bienes propios por contrato.	Expediente de obra, finiquito.	Frecuente	1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
18	<b>OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS POR ADMINISTRACIÓN</b> Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

15.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19	Por el devengado correspondiente a los servicios personales de obra pública por administración en bienes propios realizadas, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Resumen de nómina y/o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
20	Por la expedición de la orden de pago para servicios personales por obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
21	Por el pago de los servicios personales de obra pública por administración en bienes propios.	Factura o recibo, 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
22	Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

15.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
23	Por el devengado correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
24	Por la expedición de la orden de pago para los materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
25	Por el pago por la adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
26	Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

15.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
27	Por el devengado de la contratación de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
28	Por la expedición de la orden de pago para servicios generales de obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
29	Por el pago de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
30	Por la expedición de la orden de pago para las retenciones a favor de terceros por obra pública en administración en bienes propios.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública por administración en bienes propios, dentro del ejercicio de que se trate.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

15.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública por administración en bienes propios.	Expediente de obra y finiquito.	Frecuente	1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b> Por el compromiso para la adquisición bienes inmuebles, muebles o activos biológicos requeridos en el desempeño de las actividades de la Entidad.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por la entrega de los anticipos pactados en el contrato a proveedores para la adquisición de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos y las retenciones de Ley así como la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente, orden de pago.	Frecuente	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3				1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o			
				1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o			
				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o			
				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o			
				1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o			





VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.4.8 Activos Biológicos			
4	Por el reconocimiento de las retenciones de Ley, incluyendo las penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la compensación del pago de las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato.	Recibo, factura, contrato, documento equivalente u orden de pago.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6	Por el devengado para la adquisición de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6				1.2.4.8 Activos Biológicos  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
7	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
9	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.	Cédula de cálculo de depreciación o deterioro.	Frecuente	5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles o 5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura o 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles o	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura o		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9				5.5.1.6 Deterioro de Activos Biológicos	1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos		
10	<b>DONACIÓN</b>  Por las donaciones de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos inventariables, recibidas por la Entidad provenientes de terceros.	Acta de donación y aviso de alta. <sup>2</sup>	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o	3.1.2.1 Donaciones de Capital		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o			
				1.2.4.3 Equipo e Instru- mental Médico y de Laboratorio o			
				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o			
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o			
				1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o			



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10				1.2.4.8 Activos Biológicos			
11	Por la entrega a terceros de bienes inmuebles, muebles o activos biológicos inventariables donados por la Entidad.	Acta de donación y aviso de alta. <sup>2</sup>	Eventual	3.1.2.1 Donaciones de Capital o	1.2.3.1 Terrenos o		
				1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o	1.2.3.2 Viviendas o		
				1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o		
				1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o		
					1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o		
					1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11					1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o  1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o  1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o  1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o  1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o  1.2.4.8 Activos Biológicos		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	<b>VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>  Por la baja de bienes inmuebles, muebles y activos biológicos inventariables por venta a la par.	Escritura pública, factura, comprobante de venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo  1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o		





VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12					1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.4.8 Activos Biológicos		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Por la baja de bienes inmuebles, muebles y activos biológicos inventariables por venta sobre la par.	Baja de inventario emitida por el área de Recursos Materiales. Oficios con instrucción.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo  1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	1.2.3.1 Terrenos  1.2.3.2 Viviendas  1.2.3.3 Edificios no Habitacionales  1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles  1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración  1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo  1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13					1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte  1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad  1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos  1.2.4.8 Activos Biológicos  4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14	Por la baja de bienes inmuebles, muebles y activos biológicos inventariables por venta bajo la par.	Baja de inventario emitida por el área de Recursos Materiales. Oficios con instrucción.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo  1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos  5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14					1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.4.8 Activos Biológicos		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15	Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles y activos biológicos inventariables.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
16	Por la actualización del valor de los bienes inmuebles derivado de la aplicación de un avalúo.	Avalúo o dictamen de autoridad competente	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
17	Por la actualización del valor de los bienes muebles y activos biológicos, derivado de la aplicación de un avalúo.	Avalúo o dictamen de autoridad competente	Eventual	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles		



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17				1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o			
				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o			
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o			
				1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o			
				1.2.4.8 Activos Biológicos			



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**16.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p><sup>1</sup> Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.</p> <p>Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de los ingresos exentos y gravados, incluyendo los recursos fiscales, así como de las erogaciones identificadas con los mismos, para sustentar su acreditamiento y emitir la información que se requiera.</p> <p>Cuando se trate de IVA pagado no acreditable, deberá registrarse en el Gasto o en el Activo correspondiente en el ejercicio en que se realice la erogación, con su respectiva afectación presupuestaria.</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p> <p><sup>2</sup> Deberá regularizarse posteriormente la escritura pública o derecho de propiedad.</p>						





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

--

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

4							
5							
6							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9							

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

12							
13							
14							



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

19							
----	--	--	--	--	--	--	--



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

20	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales correspondiente y a las obligaciones del mismo.	Contrato de arrendamiento financiero, escritura pública, facturas.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3. Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o	1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero		
----	---	--	-----------	--	---	--	--



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y de Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos Herramientas			



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1							



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

19.- INVERSIONES							
NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la compra o incremento de inversiones con recursos propios y/o fiscales.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la capitalización de los intereses devengados de inversiones con recursos propios.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo o	4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**19.- INVERSIONES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2				1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo			
3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras, incluidos los intereses capitalizados.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo		
4	Por los intereses devengados no capitalizados.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**19.- INVERSIONES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el registro de los intereses devengados y recibidos de inversiones con recursos fiscales.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
6	Por el entero a la TESOFE de los intereses generados de inversiones con recursos fiscales.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso del presupuesto por los recursos originados para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos. (Sin estructura).	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el gasto devengado por la asignación de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Contrato.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.	Oficio, recibo.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Factura, recibo escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo en Administración o			
				1.2.4.2 Mobiliario y equipo Educativo y Recreativo o			
				1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o			
				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
				1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Facturas, recibos.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6				5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por la capitalización de los rendimientos generados por los recursos de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos, los cuales permanecen en su cuenta bancaria.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores, y demás Instrumentos Financieros		
8	Por la recuperación de los recursos en poder de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo, incluidos los intereses generados capitalizados y los pendientes.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos  4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores, y demás Instrumentos Financieros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
9	Por los donativos en especie realizados por terceros a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la Entidad.	Acta de donación, factura, recibo, escritura pública u otros documentos equivalentes	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	3.1.2.1 Donaciones de Capital		



VII. GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la aplicación a las cuentas específicas de activo por los donativos en especie recibidos por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la Entidad.	Factura, recibo, escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles  1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos		





**VII. GUÍA CONTABILIZADORA**

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
11	Por las donaciones de terceros recibidas en efectivo en el Fideicomiso, mandato o contrato análogo de la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, acta de donación.	Eventual	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

21.- FONDOS DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los recursos entregados a la Entidad, propiedad de terceros destinados a proyectos de investigación u otros fines específicos.	Recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo		
2	Por el reconocimiento del pasivo por los gastos de tipo corriente y de capital (materiales, suministros, servicios, y activos fijos), que son necesarios en el desarrollo del proyecto de investigación u otros fines específicos asignados a la Entidad.	Contratos, facturas.	Frecuente	1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
3	Por el pago a proveedores de los gastos de tipo corriente y de inversión, derivados de los proyectos de investigación u operaciones a nombre del tercero.	Transferencia bancaria, facturas y/o recibo.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
4	Por la rendición de cuentas por los bienes y gastos efectuados en el proyecto de investigación u otros fines específicos.	Contratos, facturas, estados de cuenta.	Frecuente	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo	1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

21.- FONDOS DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la devolución de recursos a terceros que no se utilizaron al término del proyecto de investigación u otros fines específicos.	Estado de cuenta bancario y conciliación elaborada por la Entidad.	Frecuente	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
6	Por el reconocimiento del beneficio de tipo intangible a favor de la Entidad (licencias, patentes, etc.).	Acta de donación.	Frecuente	1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos  1.2.5.4 Licencias	3.1.2.1 Donaciones de Capital		
7	Por la donación a la Entidad del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto de investigación u otros fines específicos, con recursos de terceros.	Acta de donación y facturas o documento especificado en el contrato.	Frecuente	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o	3.1.2.1 Donaciones de Capital		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

21.- FONDOS DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.4.8 Activos Biológicos			
8	Por los recursos de terceros para su entrega a otro por instrucciones del primero, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales y otros.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**21.- FONDOS DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por la entrega de los recursos proporcionados por un tercero a favor de otro, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales y otros.	Ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

22.- DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO Y RESPONSABILIDADES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p>Por las denuncias ante el Ministerio Público , cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del extravío o robo de bienes de la Entidad y los pliegos de responsabilidades fincados.</p> <p>a) Activo Circulante.</p>	<p>Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público.</p>	<p>Eventual</p>	<p>1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p>	<p>1.1.1.1 Efectivo o o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería o 1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta o 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas o 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración o</p>		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

22.- DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO Y RESPONSABILIDADES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 a)					1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
1	b) Activo No Circulante.	Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público.	Eventual	1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

22.- DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO Y RESPONSABILIDADES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 b)					1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
1	c) Activos Biológicos.	Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público.	Eventual	1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	1.2.4.8 Activos Biológicos		





VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

22.- DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO Y RESPONSABILIDADES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por las denuncias ante el Ministerio Público cuando no sea posible determinar el responsable por recursos que afectaron el gasto, cuando se determine dentro del ejercicio.	Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5. 1. XX <sup>2</sup>		
3	Por las denuncias ante el Ministerio Público cuando no sea posible determinar el responsable por recursos que afectaron el gasto, cuando corresponda a ejercicios anteriores.	Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

22.- DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO Y RESPONSABILIDADES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por los cobros parciales y/o liquidaciones de las denuncias por los pliegos de responsabilidades fincados, derivados de los casos que fueron denunciados al Ministerio Público a favor de la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Div ersos por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Dev engado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Dev engado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
5	Por la dispensa, imposibilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias ante el Ministerio Público o pliego de responsabilidades fincados.	Auxiliar contable, resolución del área jurídica correspondiente.	Eventual	5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilida- des	1.1.2.3 Deudores Div ersos por Cobrar a Corto Plazo		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**23.- BIENES EN CONCESIÓN**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>BIENES RECIBIDOS EN CONCESIÓN</b> Por los bienes de dominio público recibidos por la Entidad bajo contrato de concesión.	Contrato de concesión.	Eventual	7.6.1.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión	7.6.2.1 Contrato de Concesión por Bienes		
2	Por el pago de las concesiones otorgadas por el Gobierno Federal a la Entidad para su operación, explotación, conservación y mantenimiento.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Por la amortización de la concesión.	Contrato de concesión y cédula de cálculo de amortización.	Eventual	5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

23.- BIENES EN CONCESIÓN

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el compromiso para realizar obra pública en bienes de dominio público recibidos en concesión.	Contrato de obra.				8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
5	Por las erogaciones por obra pública en bienes de dominio público recibidos en concesión.	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.	Eventual	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Por la expedición de la orden de pago de la obra pública en bienes de dominio público recibidos en concesión.	Orden de pago.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
7	Por el pago de obra pública en bienes de dominio público bajo contrato de concesión.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**23.- BIENES EN CONCESIÓN**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por la expedición de la orden de pago de las retenciones por obra pública en bienes de dominio público recibidos en concesión.	Orden de pago.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de las retenciones por obra pública en bienes de dominio público bajo contrato de concesión.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Por la amortización de la obra pública en bienes de dominio público recibidos en concesión.	Cédula de cálculo de amortización.	Eventual	5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		
11	Por el compromiso para realizar gastos indispensables para mantener en condiciones óptimas los bienes de dominio público recibidos en concesión.	Contrato o pedido.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

23.- BIENES EN CONCESIÓN

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por los gastos para conservación y mantenimiento de bienes de dominio público recibidos en concesión.	Recibo, factura o documento equivalente.	Eventual	5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
13	Por la expedición de la orden de pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes de dominio público recibidos en concesión.	Orden de pago.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
14	Por el pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes de dominio público recibidos en concesión.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
15	Por la aplicación de la amortización acumulada de la obra pública realizadas en bienes de dominio público concesionados a la conclusión del periodo establecido.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**23.- BIENES EN CONCESIÓN**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	Por la cancelación anticipada del contrato de concesión.	Contrato de concesión.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
17	Por los bienes entregados por la Entidad a la conclusión del contrato de concesión.	Contrato de concesión.	Eventual	7.6.2.1 Contrato de Concesión por Bienes	7.6.1.1 Bienes Bajo Con- trato en Concesión		
18	Por la aplicación de la amortización a la entrega de los bienes de dominio público recibidos en concesión al término del contrato, y en caso de obra pública pendiente.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	1.2.5.3 Concesiones y Franquicias  1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
19	<b>BIENES OTORGADOS EN CONCESIÓN</b> Por los bienes de dominio público entregados por la Entidad bajo contrato de concesión.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.9.1 Bienes en Concesión	1.2.3.1 Terrenos o		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**23.- BIENES EN CONCESIÓN**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19					1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instru- mental Médico y de Laboratorio o		





**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**23.- BIENES EN CONCESIÓN**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19					1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
20	Por la devolución de los bienes derivados de la conclusión del contrato de concesión.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o	1.2.9.1 Bienes en Concesión		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**23.- BIENES EN CONCESIÓN**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20				1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o			
				1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o			
				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o			
				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o			
				1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o			
				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o			



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

23.- BIENES EN CONCESIÓN

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	<p>Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.</p> <p>Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de los ingresos exentos y gravados, incluyendo los recursos fiscales, así como de las erogaciones identificadas con los mismos, para sustentar su acreditamiento y emitir la información que se requiera.</p> <p>Cuando se trate del IVA pagado no acreditable, deberá registrarse en el Gasto o en el Activo correspondiente en el ejercicio en que se realice la erogación, con su respectiva afectación presupuestaria.</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p>			<p>1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos</p>			



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**24.- BIENES EN COMODATO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<b>BIENES RECIBIDOS EN COMODATO</b>						
1	Por los bienes recibidos por la Entidad bajo contrato de comodato.	Contrato de comodato.	Eventual	7.6.3.1 Bienes Bajo Contrato en Comodato	7.6.4.1 Contrato de Comodato por Bienes		
2	Por los bienes entregados por la Entidad a la conclusión del contrato en comodato.	Contrato de comodato.	Eventual	7.6.4.1 Contrato de Comodato por Bienes	7.6.3.1 Bienes Bajo Contrato en Comodato		
	<b>BIENES OTORGADOS EN COMODATO</b>						
3	Por la entrega de bienes inmuebles otorgados por la Entidad en comodato a terceros.	Contrato de comodato.	Eventual	1.2.9.3 <sup>1</sup> Bienes en Comodato	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**24.- BIENES EN COMODATO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la entrega de bienes muebles inventariables otorgados por la Entidad en comodato a terceros.	Contrato de comodato.	Eventual	1.2.9.3 <sup>1</sup> Bienes en Comodato	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**24.- BIENES EN COMODATO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4					1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.4.8 Activos Biológicos		
5	Por la recepción en la Entidad de bienes inmuebles a la conclusión del contrato de comodato.	Contrato de comodato.	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.9.3 <sup>1</sup> Bienes en Comodato		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**24.- BIENES EN COMODATO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la recepción en la Entidad de bienes muebles inventariables a la conclusión del contrato de comodato.	Contrato de comodato.	Eventual	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o	1.2.9.3 <sup>1</sup> Bienes en Comodato		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

24.- BIENES EN COMODATO

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	1 Se llevará subcuenta por tipo de bien.			1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o  1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o  1.2.4.8 Activos Biológicos			





**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**25.- OTROS GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el pago de los gastos derivados de servicios financieros, bancarios y comerciales.	Estado de cuenta.	Eventual	5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2							
3							



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la actualización de los activos derivada de la diferencia positiva en los valores negociables provenientes del tipo de cambio en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores negociables y cédula de cálculo de diferencias.	Frecuente	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor		
2	Por la actualización de los activos derivada de la diferencia negativa de valores negociables proveniente de la fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores negociables y cédula de cálculo de diferencias.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo o		





**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo		
3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo por operaciones en moneda extranjera al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio de cada divisa publicada por el Banco de México y a la tabla "Tipo de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, respectivamente.	Auxiliar de las Cuentas de Mayor, Tipo de Cambio del Banco de México publicado en el DOF y tabla de Tipo de Cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería o 1.1.1.4 Inversiones Temporales (hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor		





**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo por operaciones en moneda extranjera al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio de cada divisa publicada por el Banco de México y a la tabla "Tipo de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, respectivamente.	Auxiliar de las Cuentas de Mayor, Tipo de Cambio del Banco de México publicado en el DOF y tabla de Tipo de Cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	1.1.1.2 Bancos / Tesorería o 1.1.1.4 Inversiones Temporales (hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo		
5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo por operaciones en moneda extranjera al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio de cada divisa publicada por el Banco de México y a la tabla "Tipo de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, respectivamente.	Auxiliar de las Cuentas de Mayor, Tipo de Cambio del Banco de México publicado en el DOF y	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo o	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor		





**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5		Tabla de Tipo de Cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.		2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo o 2.2.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			
6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo por operaciones en moneda extranjera al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio de cada divisa publicado por el Banco de México y a la tabla "Tipo de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, respectivamente.	Auxiliar de las Cuentas de Mayor, Tipo de Cambio del Banco de México publicado en el DOF y tabla de Tipo de Cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo o 2.2.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo		





**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1							
2	<p><b>IMPUESTO SOBRE NÓMINA</b></p> <p>Por el compromiso derivado del gasto para el pago del impuesto sobre nómina.</p>	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3	<p>Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.</p>	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina.	Frecuente	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la expedición de la orden de pago para el impuesto sobre nómina.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por el pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo, determinación de las bases del impuesto sobre nómina y orden de pago o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6							



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7							
8							
9							
10							
11	<p><b>PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b></p> <p>Por el compromiso de los pagos provisionales mensuales que se efectúan a cuenta del Impuesto Sobre la Renta anual.</p>	Cédula de cálculo.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuestos de Egresos por Ejercer





VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por el pago provisional efectuado a cuenta del Impuesto Sobre la Renta anual.	Cédula de cálculo / recibo oficial.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
13	Por el registro del Impuesto Sobre la Renta anual que deben de hacer las Entidades al cierre del ejercicio.  a) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio es igual al monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.	Cédula de cálculo.	Eventual	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	<p>b) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio es menor al monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.</p> <p>1) Por el compromiso del pago a realizar.</p> <p>2) Por el pago efectuado.</p> <p>Nota: El presupuesto se aplica por el diferencial entre el Gasto y el Anticipo.</p> <p>c) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio excede el monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.</p>	<p>Cédula de cálculo.</p> <p>Cédula de cálculo/recibo oficial.</p> <p>Cédula de cálculo.</p>	<p>Eventual</p> <p>Eventual</p> <p>Eventual</p>	<p>5.5.9.9 Otros Gastos Varios</p> <p>5.5.9.9 Otros Gastos Varios</p>	<p>1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo</p> <p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería</p> <p>1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo</p>	<p>8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido</p> <p>8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado</p> <p>8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido</p> <p>8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado</p>	<p>8.2.2.1 Presupuestos de Egresos por Ejercer</p> <p>8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido</p> <p>8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado</p> <p>8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido</p>



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**28.- ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables.	Normas y bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de la Entidad, cédula con la determinación de cuentas incobrables.	Frecuente	5.5.1.1 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes.	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.		
2	Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables dentro del ejercicio.	Normas y bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de la Entidad, cédula con la determinación de cuentas incobrables.	Eventual	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.	5.5.1.1 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes.		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

28.- ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la aplicación de la estimación por cancelación de las cuentas por cobrar, por considerarse irreuperables o incosteables.	Constancia	Eventual	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.		
4	En caso que se recupere una cuenta por cobrar ya cancelada con la estimación.	Ficha de depósito, transferencia bancaria y recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p><b>RECEPCIÓN DE GARANTÍAS POR PARTE DE TERCEROS, PARA ASEGURAR EL PAGO A LA ENTIDAD DE LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS</b></p> <p>Por la recepción de los recursos de terceros o fianzas para garantizar a la Entidad el cumplimiento de las obligaciones contraídas.</p>	<p>Contrato, factura, recibo y/o documento equivalente, orden de pago, transferencia bancaria.</p>	Eventual	<p>1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración</p>	<p>2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo</p>		
	<p>a) En efectivo.</p>						
	<p>b) Mediante Fianzas.</p>	<p>Fianza.</p>	Eventual	<p>7.3.3.1 Fianzas y Garantías Comerciales</p>	<p>7.3.3.3 Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno</p>		
2	<p>Por la devolución al tercero del depósito recibido en garantía o cancelación de la fianza por la terminación del contrato y no existir adeudo alguno.</p>						



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	a) En efectivo.	Contrato, factura, recibo y/o documento equivalente, orden de pago, transferencia bancaria.	Eventual	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
2	b) Devolución de Fianzas.	Fianza.	Eventual	7.3.3.3 Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	7.3.3.1 Fianzas y Garantías Comerciales		
3	Por los rendimientos generados por los recursos derivados de los depósitos en garantía a favor de la Entidad.	Estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores, y demás Instrumentos Financieros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	<p>Aplicación del depósito recibido en garantía del tercero para cubrir el pago derivado del incumplimiento de las obligaciones contraídas, si no fue cubierto por éste y traspaso de la cuenta bancaria específica a la general, incluidos los rendimientos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Por el traspaso de la cuenta específica a la general.</li> </ul> <p>Por la aplicación del fondo.</p>	<p>Nota de crédito.</p> <p>Depósito o transferencia bancaria.</p>	<p>Eventual</p> <p>Eventual</p>	<p>2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o</p> <p>2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo</p> <p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería</p>	<p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración</p>	<p>8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar</p> <p>8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p> <p>8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p> <p>8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado</p>	<p>8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p> <p>8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado</p>





VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el traspaso a la cuenta general de bancos, derivado de los rendimientos a favor de la Entidad por depósitos en garantía.	Transferencia bancaria, depósito, estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
6	<b>ENTREGA POR PARTE DE LA ENTIDAD A TERCEROS DE LOS FONDOS Y DEPÓSITOS PARA GARANTIZAR EL USO DE BIENES Y/O RECEPCIÓN DE SERVICIOS<sup>1</sup></b> Por el compromiso para el depósito de garantía de los contratos firmados para la prestación del uso de bienes y/o recepción de servicios.	Contratos.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por la entrega de recursos a un tercero por parte de la Entidad para la creación de depósitos en garantía del pago oportuno en la adquisición de bienes y/o servicios.	Contrato, factura, recibo y/o documento equivalente, orden de pago, transferencia bancaria.	Eventual	1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por la recuperación de depósitos entregados por la cantidad en garantía por la terminación del contrato y de no existir adeudo alguno.	Transferencia bancaria, depósito, estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado

<sup>1</sup> El gasto presupuestario deberá ser congruente con el tipo de bien o servicio de que se trate conforme al Clasificador por Objeto del Gasto.



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**30.- PATRIMONIO NACIONAL**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1							



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**30.- PATRIMONIO NACIONAL**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2							



## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 32 DEMANDAS Y JUICIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el registro de las demandas y juicios en contra de la Entidad que pueden derivar en una obligación de pago, así como de requerimientos fiscales.	Demanda.	Eventual	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		
2	Por la cancelación de las demandas y juicios en contra de la Entidad por improcedencia o sentencia a su favor.	Demanda.	Eventual	7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución		
3	Por el compromiso derivado de la sentencia en contra de la Entidad por demandas y juicios.	Sentencia.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por el devengado derivado de la obligación de pago de demandas y juicios determinados en contra de la Entidad y cancelación en cuentas de orden.	Sentencia y Demanda.	Eventual	5.1.3.9 Otros Servicios Generales  7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la orden de pago para liquidar las obligaciones derivadas de demandas y juicios sentenciados en contra de la Entidad.	Orden de pago.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 32 DEMANDAS Y JUICIOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el pago de las obligaciones derivadas de demandas y juicios sentenciados en contra de la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, y copia de la sentencia.	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 33.- OBLIGACIONES LABORALES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la creación o el incremento en cuentas de orden correspondiente al pasivo laboral, que no fue reconocido en la provisión.	Contrato laboral y/o estudio actuarial, cédula de trabajo.	Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
<b>Por el registro de las operaciones que se reconocen durante el ejercicio como pasivo laboral, de conformidad al numeral 4 de la NIFGG SP 05, mismas que se fondean</b>							
3	Por el compromiso del presupuesto para fondear la reserva del pasivo laboral.	Estudio actuarial.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.	Estudio actuarial.	Frecuente	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la orden de pago para la creación y/o incremento de la inversión asociada al pasivo laboral.	Estudio actuarial, orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 33.- OBLIGACIONES LABORALES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la salida de los recursos de la cuenta bancaria y la creación o incremento de la inversión para fondear el pasivo laboral del ejercicio de acuerdo a la Normatividad, y su registro simultáneo en cuentas de orden.	Estudio actuarial.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo  1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo  7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo  7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por la actualización del pasivo laboral al cierre del ejercicio de acuerdo con el estudio actuarial, que no fue reconocido en la provisión.	Estudio actuarial.	Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
8	Por la capitalización de los intereses generados en la inversión (reserva) y su registro en cuentas de orden.	Estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo  7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas	2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo  7.0.1.2 Obligaciones Laborales		

## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 33.- OBLIGACIONES LABORALES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
<b>Pago del pasivo laboral a los trabajadores al retirarse de la Entidad, con el pasivo fondeado</b>							
9	Por el pago de las obligaciones laborales a los trabajadores al retirarse de la Entidad, afectando la inversión y las cuentas de orden.	Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo  7.0.1.2 Obligaciones Laborales	1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo  1.1.1.2 Bancos / Tesorería  7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas		
<b>Por el ejercicio del gasto presupuestario para Fondear pasivos laborales registrados previamente en la provisión y el Activo del Plan</b>							
10	Por el compromiso del presupuesto para fondear la reserva del pasivo laboral.	Estudio actuarial.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.	Estudio actuarial.	Frecuente	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 33.- OBLIGACIONES LABORALES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por la expedición de la orden de pago para la creación y/o incremento de la inversión asociada al pasivo laboral.	Estudio actuarial, orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por la salida de los recursos de la cuenta bancaria y simultáneamente la creación o incremento de la inversión para fondear el pasivo laboral del ejercicio de acuerdo a la Normatividad y el registro en cuentas de orden.	Estudio actuarial.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo  1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo  7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondreadas	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  1.2.5.9 Otros Activos Intangibles  7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**33.- OBLIGACIONES LABORALES**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
<b>Afectación al gasto presupuestario para el pago a los trabajadores con pasivos laborales no fondeados y previamente reconocidos</b>							
14	Por el compromiso del presupuesto para el pago a los trabajadores con pasivos previamente reconocidos y no fondeados.	Estudio actuarial, expediente del trabajador y cálculos correspondientes.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
15	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondeado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.	Estudio actuarial, e instrucción oficial para el pago al trabajador.	Eventual	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
16	Por la expedición de la orden de pago para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondeado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.	Estudio actuarial, orden de pago.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 33.- OBLIGACIONES LABORALES

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por el pago a los trabajadores con pasivo no fondeado y previamente reconocido.	Expediente del trabajador y cálculos correspondientes, transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo  7.0.1.2 Obligaciones Laborales	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  1.2.5.9 Otros Activos Intangibles  7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de servicios personales, materiales y suministros, adquisiciones, servicios generales y bienes muebles e inmuebles contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.						
1	a) Por Servicios Personales.	Nómina y/o contrato.	Eventual	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 a)					5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o  5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
1	b) Por Materiales y Suministros.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o  1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o  5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**34.- PASIVO CIRCULANTE**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 b)					5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o  5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación o  5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o  5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o  5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**34.- PASIVO CIRCULANTE**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 b)					5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o  5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
1	c) Por Servicios Generales.	Factura, constancia de recepción de servicios o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.3.1 Servicios Básicos o  5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o  5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 c)					5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 c)					1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
1	d) Por Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**34.- PASIVO CIRCULANTE**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 d)					1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o  1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o  1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o  1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o  1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o  1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1 d)					1.2.4.8 Activos Biológicos  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
2	Por el registro simultáneo del activo y pasivo correspondiente a las erogaciones que al cierre del ejercicio quedaron contabilizadas y pendientes de pago.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente	Eventual	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
3	Por la cancelación, al inicio del ejercicio, del activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando todas las etapas presupuestarias, con cargo al presupuesto del año siguiente para su pago. <sup>2</sup>	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente	Eventual	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		



## VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

### 34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p><sup>1</sup> Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.</p> <p>Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de los ingresos exentos y gravados, incluyendo los recursos fiscales, así como de las erogaciones identificadas con los mismos, para sustentar su acreditamiento y emitir la información que se requiera.</p> <p>Cuando se trate de IVA pagado no acreditable, deberá registrarse en el Gasto o en el Activo correspondiente en el ejercicio en que se realice la erogación, con su respectiva afectación presupuestaria.</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p> <p><sup>2</sup> Se registra en el ejercicio siguiente.</p>						

**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**34.- PASIVO CIRCULANTE**



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación.	Anual	4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros 4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		





VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1				4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones			
				4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros			
				4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros			
				4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta			
				4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas			
				4.3.2.3 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración			



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1				<p>4.3.2.4 Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción</p> <p>4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo</p> <p>4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</p> <p>4.3.4.1 Disminución del Exceso de Provisiones</p> <p>4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos</p> <p>4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor</p>			



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1				4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria  4.3.9.6 Utilidades por Participación Patrimonial  4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación.	Anual	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales 5.1.1.4 Seguridad Social 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					5.1.1.6 Pago de Estímulos a Serv idores Públicos  5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización  5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditiv os  5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportiv os  5.1.2.8 Materiales y Su ministros para Seguridad  5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores  5.1.3.1 Servicios Básicos  5.1.3.2 Serv icios de Arrendamiento  5.1.3.3 Serv icios Profes ion ales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					5.1.3.4 Serv icios Financieros, Bancarios y Comerciales  5.1.3.5 Serv icios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación  5.1.3.6 Serv icios de Comunicación Social y Publicidad  5.1.3.7 Serv icios de Traslado y Viáticos  5.1.3.8 Servicios Oficiales  5.1.3.9 Otros Serv icios Generales  5.2.3.1 Subsidios  5.2.3.2 Subv enciones		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas  5.2.4.2 Becas  5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones  5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno  5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidad  5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					5.5.1.2 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante  5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles  5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura  5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles  5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos  5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles  5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo		





VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					<p>5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta</p> <p>5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas</p> <p>5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración</p> <p>5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción</p> <p>5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</p>		



VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					5.5.4.1 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia  5.5.5.1 Aumento por Insuficiencia de Provisiones  5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades  5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados  5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas  5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria  5.5.9.9 Otros Gastos Varios		



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2					5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable		
3	Por el traspaso del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.2.1.2 Utilidad del ejercicio.	Balanza de Comprobación	Anual	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio		
4	Por el traspaso del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.3.1.2 Perdida del Ejercicio.	Balanza de Comprobación	Anual	6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		





**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Balanza de comprobación	Anual			8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado
2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
3	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos Devengado no Cobrado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
4	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos por Recibir.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
5	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Comprometido no Devengado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Devengado no Ejercido.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Ejercido no Pagado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos por Ejercer no Comprometido.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Determinación del Superávit Financiero.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado  9.1.1.1 Superávit Financiero
12	Determinación del Déficit Financiero.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado  9.2.1.1 Déficit Financiero	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado



**VII. GUÍAS CONTABILIZADORAS**

**99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Por el cierre del Ejercicio con Superávit.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado  9.1.1.1 Superávit Financiero	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
14	Por el cierre del Ejercicio con Déficit.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado  9.2.1.1 Déficit Financiero

## ADEFAS

### Contable específico

Del análisis a la normatividad aplicable se concluye que existen 4 tipos de ADEFAS:

- 1) ADEFAS Con Financiamiento para Pago en el Ejercicio Anterior
- 2) ADEFAS Sin financiamientos con origen en un (DEFICIT)
- 3) ADEFAS Sin financiamientos "NO" Presupuestadas.
- 4) ADEFAS con Financiamiento Con Presupuesto no contabilizadas.

ADEFAS Características:	ADEFAS Con Financiamiento para Pago en el Ejercicio Anterior	ADEFAS sin Financiamiento con origen en un (DEFICIT)	ADEFAS Sin Financiamiento No Presupuestadas	ADEFAS con Financiamiento, con presupuesto No Contabilizadas
Asignación Presupuestal EA	✓	✓	X	✓
Suficiencia Financiera EA	✓	X	X	✓
Contabilizadas (Gasto, Inversión etc) EA	✓	✓	X	X
Comprometido EA	✓	✓	X	✓
Devengado EA	✓	✓	X	✓
Ejercido EA	✓	X	X	✓
Afectación Presupuestal EAA	X	✓	✓	✓
declaradas como ADEFAS ante el SIIF	✓X	✓X	✓X	X
No exceder 2% del Presupuesto Aprobado LDF	X	✓	✓	X

\*\*\*EA=Ejercicio Anterior

\*\*\*EAA=Ejercicio Actual

### Definición de las ADEFAS:

El clasificador por objeto del gasto define:

**991 ADEFAS (COG):** Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.



Partida Federal: 99101 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores

**Limites en los importes destinados a ADEFAS:**

La Ley de Disciplina Financiera establece los límites en importes destinados a las ADEFAS en los siguientes Artículos.

**Artículo 12.-** Los recursos para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, podrán ser hasta por el 2 por ciento de los Ingresos totales de la respectiva Entidad Federativa.

**Artículo 20.-** Los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, podrán ser hasta por el 2.5 por ciento de los Ingresos totales del respectivo Municipio.

**TRANSITORIO.-DÉCIMO PRIMERO.-** El porcentaje a que hace referencia el artículo 20 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relativo a los adeudos del ejercicio fiscal anterior de los Municipios, será del 5.5 por ciento para el año 2018, 4.5 por ciento para el año 2019, 3.5 por ciento para el año 2020 y, a partir del año 2021 se estará al porcentaje establecido en dicho artículo.

**ADEFAS Limite % sobre Ingresos**

2018	5.50%	LDF Transitorio Decimo Primero
2019	4.50%	LDF Transitorio Decimo Primero
2020	3.50%	LDF Transitorio Decimo Primero
2021	2.00%	LDF Art.12 Entidad Federativa
2021	2.50%	LDF Art.20 Municipios

En términos del Art. 13 Fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera sólo procederá hacer pagos con base en el Presupuesto de Egresos autorizado, y por los conceptos efectivamente devengados, siempre que se hubieren registrado y contabilizado debida y oportunamente las operaciones consideradas en éste y de la Fracción VIII Una vez concluida la vigencia del Presupuesto de Egresos, sólo procederá realizar pagos con base en dicho presupuesto, por los conceptos efectivamente devengados en el año que corresponda y que se hubieren registrado en el informe de cuentas por pagar y que integran el pasivo circulante al cierre del ejercicio.

1) **ADEFAS Con Financiamiento para Pago en el Ejercicio Anterior:**

Son Pasivos a Corto Plazo al cierre del ejercicio: obra no terminada o con problemas de calidad, servicios no recibidos a entera satisfacción, materiales y productos no entregados por el proveedor por escases, por contingencias, Desastres naturales, Pandemias, etc.

A. **Registro Contable de ADEFAS Con Financiamiento para Pago en el Ejercicio Anterior**

Se realizará teniendo en cuenta lo siguiente:

- Sin afectación a cuentas de Resultados deudoras del ejercicio
- Sin afectación a cuentas de Orden Presupuestario del ejercicio.

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el pago por adquisición de materiales y suministros, servicios, activos	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2.1-00000 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.1-00000 Bancos/ Tesorería	SIN AFECTACION	SIN AFECTACION

B. Una vez realizado el Cierre del Ejercicio estos pagos deben aparecer en el Sistema dentro del Menú de **Tesorería Pagos – ADEFAS con Financiamiento EA.**

C. **El Proceso de Pago.-** en el ejercicio siguiente se generará con una póliza de Tipo **“Egresos-Fassa”** (ejemplo) que hará referencia a la Subfuente de Financiamiento con su propio consecutivo.

Según el Manual de Contabilidad Gubernamental Reformado en DOF 27-09-2018, en su capítulo V Modelo de Asientos para el Registro Contable incisos VIII.1.3.9 VIII.1.3.10 al Cierre del Ejercicio se determinan los Adeudos Fiscales de ejercicios anteriores del Presupuesto de Egresos estos quedan contenidos en la cuenta 9.3 (cargos) y de igual forma el resultado del asiento final del presupuesto de ingresos quedará reflejando como un recurso financiero RESERVADO para cubrir adeudos fiscales en la cuenta 9.3 (abonos) se concluye que no hay afectación a las cuentas de orden Presupuestales y que el resultado del cierre presupuestal de Ingresos no es un Superávit.

Según se desprende del Modelo de asiento VIII.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-

VIII.1.3.9Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-

**Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario** [Modelo de asiento](#) [DOF 27-09-2018](#)

Cargo		Abono	
9.3	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		
		8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado
		8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido

VIII.1.3.10Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

**Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.**

Cargo		Abono	
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada		
		8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado
		9.1	Superávit Financiero
		9.3	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

## 2) **ADEFAS Sin financiamientos con origen en un (DEFICIT):**

Su origen es un resultado del cierre presupuestario con déficit Financiero, los motivos son contingencias que las Subfuentes de financiamiento tuvieron en la captación de Recursos Financieros tales como Caída del Producto Interno Bruto (PIB), Leyes, Decretos, Desastres Naturales, pandemias o de cualquier otro tipo de contingencias, estas ADEFAS tienen las siguientes características.

### **ADEFAS Características:**

ADEFAS sin Financiamiento con origen en un (DEFICIT)

Asignación Presupuestal EA	✓
Suficiencia Financiera EA	✗
Contabilizadas (Gasto, Inversión etc) EA	✓
Comprometido EA	✓
Devengado EA	✓
Ejercido EA	✗
Afectación Presupuestal EAA	✓
declaradas como ADEFAS ante el SIIF	✓✗
No exceder 2% del Presupuesto Aprobado LDF	✓

### **A. Registro Contable de ADEFAS Sin financiamientos con origen en un (DEFICIT)**

Se realizará teniendo en cuenta lo siguiente:

- sin afectación a cuentas de Resultados deudoras del ejercicio actual.
- Con afectación a cuentas de Orden Presupuestario del ejercicio.
- Presupuesto aprobado/ Asignación Presupuestal en ejercicio Actual C.O.G. 99101
- El ejercicio anterior quedara con un resultado de DEFICIT Presupuestal.
- Con Aprobación de Junta de Gobierno en el ejercicio que se pagaran.

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el comprometido del presupuesto	Contrato, factura o documento equivalente.			8.2.4.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
	Por el Devengado del Presupuesto	Contrato, factura o documento equivalente. Contrarecibo	2.1.1.2.1 Proveedores	2.1.1.9.1 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
	Por el pago de otros gastos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	2.1.1.9.1 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.1 Bancos/ Tesorería	8.2.6.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

- A. Una vez realizado el Cierre del Ejercicio estos pagos deben aparecer en el Sistema dentro del Menú de **Tesorería Pagos – ADEFAS sin financiamiento con origen en un (DEFICIT)**
- B. **El Proceso de Pago.-** en el ejercicio siguiente se generará con una póliza de Tipo “**Egresos-Fassa**” (ejemplo) que hará referencia a la Subfuente de Financiamiento con su propio consecutivo en el evento del pago debe generarse todos los tiempos del presupuesto e incorporar todos los documentos que justifiquen el presupuesto.

En el Manual de Contabilidad Gubernamental en el capítulo V Modelos de Asientos para el registro contable VIII.1.3.11, VIII.1.3.13 así como en el Capítulo IV del instructivo para el manejo de cuentas muestra el registro contable de un déficit financiero, que a continuación se integra al presente documento.

VIII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).  
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario. [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)

Cargo		Abono	
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado
<b>9.2</b>	<b>Déficit Financiero</b>	9.3	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

VIII.1.3.13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.  
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario. [Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018](#)

Cargo		Abono	
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1	Ley de Ingresos Estimada
		<b>9.2</b>	<b>Déficit Financiero</b>

### 3) **ADEFAS Sin financiamientos "NO" Presupuestadas.**

Las ADEFAS sin financiamiento No presupuestadas son aquellas deudas que no se sabe que existen, de las cuales no se realizó provisión en la contabilidad histórica del ente público tales como pagos a proveedores por servicios o productos recibidos de los cuales el proveedor comprueba haber prestado el servicio o entregado el producto a entera satisfacción y que por errores administrativos no se incorporó al registro contable presupuestal, Juicios y resoluciones que causan sentencia definitiva, desastres naturales por mencionar algunos, estas ADEFAS tienen las siguientes características.

<b>ADEFAS Características:</b>	<b>ADEFAS Sin Financiamiento No Presupuestadas</b>
Asignación Presupuestal EA	<b>X</b>
Suficiencia Financiera EA	<b>X</b>
Contabilizadas (Gasto, Inversión etc) EA	<b>X</b>
Comprometido EA	<b>X</b>
Devengado EA	<b>X</b>
Ejercido EA	<b>X</b>
Afectación Presupuestal EAA	✓
declaradas como ADEFAS ante el SIIF	✓ <b>X</b>
No exceder 2% del Presupuesto Aprobado LDF	✓

Aun y cuando la Guía Contabilizadora no ejemplifica el registro contable de las ADEFAS en el Capítulo IV del Instructivos de Manejo de Cuentas, NOR\_01\_05\_001.doc [Reformado DOF 27-12-2018](#), muestra que la cuenta 5.5.9.1.1-00000 representa el importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9.1.1-00000	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
<b>CUENTA</b>	Gastos de Ejercicios Anteriores			

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por los gastos de ejercicios anteriores.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b> El importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.			

### **Registro Contable de las ADEFAS Sin financiamientos "NO" Presupuestadas**

Se realizará teniendo en cuenta lo siguiente:

- Con afectación a cuentas de Resultados deudoras del ejercicio actual.
- Con afectación a cuentas de Orden Presupuestario del ejercicio.
- Con Presupuesto Aprobado/Asignación Presupuestal en ejercicio Actual C.O.G. 99101
- Sin antecedentes contables y presupuestarios en ejercicios anteriores.
- Con Aprobación de Junta de Gobierno en el ejercicio que se pagaran
- Pueden ser solventadas con ingresos excedentes de libre disposición generados por SUPERAVIT Financiero.

En la guía contabilizadora NOR\_01\_06\_001 Guía reformada DOF 27-09-2018 muestra que los gastos varios deben ser cargados a la cuenta 5.5.9.9 y las cuentas de Orden Presupuestal a Afectar al tratarse de una cuenta del mismo Género, Grupo y Rubro se considera este registro para las ADEFAS, en el entendido que el Manual de Contabilidad Gubernamental cubre Las operaciones y transacciones mínimas de registro contable y presupuestario, en base a las Normas y Lineamientos que ha emitido el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como sus respectivas reformas.

### El registro contable de las **ADEFAS Sin financiamientos "NO" Presupuestadas**

Se debe realizar con el procedimiento de cualquier adquisición, generando desde la solicitud, aprobación, orden de compra de bien o servicio, recepción del bien o servicio y recepción de factura hasta llegar al pago realizado e incorporaciones al patrimonio de ser necesario, el registro contable quedaría de la siguiente forma:

V.1.9 OTROS GASTOS						
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	REGISTRO			
			CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

1	Por el Comprometido	Orden de compra autorizada			8.2.4.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.0.0 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado por otros gastos.	Contrato, factura o documento equivalente.	5.5.9.9.1 Otros Gastos Varios	2.1.1.9.1 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.0.0 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por el pago de otros gastos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	2.1.1.9.1 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2.1 Bancos/ Tesorería	8.2.6.0.0 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.0.0 Presupuesto de Egresos Devengado
4					8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

#### **4) ADEFAS con Financiamiento Con Presupuesto no contabilizadas.**

Estas ADEFAS tienen su origen en un error contable, debido a que si tuvieron presupuesto debidamente comprometido, devengado, ejercido y pagado, solo que por falta de conocimiento o de herramientas informáticas quedaron fuera de la aplicación Contable del gasto, al haber realizado el pago se afectó contablemente el banco y un proveedor, no habiendo diferencias en la conciliación bancaria, sin embargo se genero un saldo rojo o de naturaleza contraria en el proveedor; para subsanar este error contable se afecta en el ejercicio actual el siguiente asiento:

##### **I. ADEFA POR ERROR CONTABLE-Falta Provisión**

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	-Registro del Gasto Provisión del proveedor			5.5.9.1.1 ADEFAS	o 2.1.1.2.1 Proveedores		

Existe también error contable cuando no se realiza afectación del gasto pero además no existe saldo rojo o contrario en el proveedor, lo anterior se descubre cuando en ejercicios anteriores enviaron importes de proveedores, anticipos a proveedores o cualquier cuenta que debería haber tenido un registro contable al gasto opuesto al registro del gasto se realizó afectación a resultados de ejercicios anteriores el asiento contable a realizar en este caso es el siguiente.

##### **II. ADEFA POR ERROR CONTABLE-Falta del Gasto**

No.	CONCEPTO			REGISTRO
-----	----------	--	--	----------

	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
			CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
-Registro del Gasto Afectación a resultados de ejercicios anteriores			5.5.9.1. ADEFAS	o 3.2.2.0. Resultados de Ejercicios Anteriores		

- A. Una vez realizado el Cierre del Ejercicio y a la detección de la falta de registro deben aparecer en el Sistema dentro del Menú de **Tesorería Pagos – ADEFAS por ERROR Contable-submenú Falta Provisión y submenú Falta del Gasto.**
- B. **El Proceso de Pago.-** en el ejercicio siguiente se generará con una póliza de Tipo **“Diario-Fassa”** (ejemplo) que hará referencia a la Subfuente de Financiamiento con su propio consecutivo sin afectación a cuentas de orden presupuestario.

## Almacenes de Insumos con Saldo al Cierre del Ejercicio

- A. En el caso de los Almacenes de Insumos en general que al cierre del ejercicio cuentan con inventario para darle “Salida” en el siguiente ejercicio, éstos se registraran de la siguiente forma, sin afectación a cuentas de orden presupuestal, respetando la matriz de Conversión, según el Manual de Contabilidad Gubernamental en Modelo de Asiento Contable III.1.2.7.

III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público  
Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.  
[Modelo de asiento DOF 27-09-2018](#)

Cargo		Abono	
5.1.2.1.1-21101	Materiales y útiles de oficina		
5.1.2.2.3-22301	Utensilios para el servicio de alimentación		
5.1.2.5.3-25301	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
5.1.2.9.9-29901	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles		
		1.1.5.1+5º Nivel+COG	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo



## **Ingresos Excedentes de Libre Disposición:**

Artículo 13 Fracción II.- Una vez aprobado el Presupuesto de Egresos, para el ejercicio del gasto, las Entidades Federativas deberán observar las disposiciones siguientes:.....III. Podrán realizar erogaciones adicionales a las aprobadas en el Presupuesto de Egresos con cargo a los Ingresos excedentes que obtengan y con la autorización previa de la secretaría de finanzas o su equivalente;

## **Definición de Ingresos Excedentes de Libre Disposición:**

- I. Son recursos que durante el ejercicio fiscal se obtienen en exceso de los aprobados en la Ley de Ingresos (Art.2 Frac. XX LDF)

## **Destino de los Ingresos Excedentes de Libre Disposición**

Según la LDF en su **Artículo 14.-** Los Ingresos excedentes derivados de Ingresos de libre disposición de las Entidades Federativas, deberán ser destinados a los siguientes conceptos:

- I. Deuda Pública Amortización Anticipada
  - ✓ Nivel de endeudamiento elevado 50% (Sistema de Alertas)
  - ✓ Nivel de endeudamiento en observación 30% (Sistema de Alertas)
- II. ADEFAS adeudos de ejercicios fiscales anteriores
- III. Sentencias Definitivas
- IV. Fondos para desastres naturales
- V. Fondos de Pensiones
  - a) **Remanentes para:**
    - ✓ Fondos para la Inversión pública productiva
    - ✓ Fondos para compensar la caída de Ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes.
  - b) **Sin Limitación.**
    - ✓ Nivel de endeudamiento sostenible