



**SOSAPAMIM**

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS  
DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
MUNICIPIO DE IZÚCAR DE MATAMOROS

# MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE  
AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
MUNICIPIO DE IZÚCAR DE MATAMOROS

Izúcar de Matamoros, Puebla.

# ÍNDICE

## **Contenido**

**Introducción y antecedentes**

**Fundamentos metodológicos**

**Plan de Cuentas**

**Instructivo de Manejo de Cuentas**

**Modelos de Asientos**

**Guías Contabilizadoras**

**Estados financieros y sus notas**

**Matriz de Conversión**



## **Introducción y Antecedentes**

### **1. La Ley General de Contabilidad Gubernamental.**

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

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

### **2. El Consejo Nacional de Armonización Contable.**

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (en adelante, CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico. El CONAC desempeña una función única debido a que los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico, lo cual podría consistir en la eventual modificación de leyes (propuesta de modificación) y disposiciones administrativas de carácter local, según sea el caso.

### **3. SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IZÚCAR DE MATAMOROS (SOSAPAMIM)**

Que el Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Izúcar es un organismo descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Funciona en los términos establecidos en el Acuerdo de Cabildo de fecha 29 de mayo de 1991.

Que tiene como atribuciones entre otras:

Planear, programar, estudiar, proyectar conservar y mejorar los sistemas de agua, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales y reuso de las mismas en términos de las leyes federales y estatales de la materia.

Proporcionar los servicios a los núcleos de población de su jurisdicción

Formular y actualizar el padrón

Hacer efectivo el cobro de adeudos

Realizar las gestiones que sean necesarias a fin de obtener los financiamientos que se requieran para la más completa prestación del servicio.

#### **4. El Manual de Contabilidad Gubernamental del SOSAPAMIM**

El artículo 20 de la LGCG establece que los entes públicos deberán contar, entre otros documentos, con Manuales de Contabilidad. El 22 de noviembre de 2010 el CONAC publicó en el DOF el Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual es un documento que constituye una referencia para que cada ente público elabore su manual correspondiente.

#### **5. Finalidad.**

En cumplimiento a lo dispuesto por la LGCG, se emite el presente Manual de Contabilidad Gubernamental (en adelante, MCG) del SOSAPAMIM, el cual se encuentra debidamente alineado al MCG publicado por el CONAC y ha sido adaptado a las características contables del organismo.

El presente MCG tiene como propósito mostrar en un solo documento los elementos del sistema contable que señala la LGCG, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran.

La metodología de registro contable desarrollada en el presente MCG, cubre las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente.

En el MCG no se efectúa una descripción integral de los procesos administrativos financieros y de los eventos concretos de los mismos que generan los registros contables. Cabe destacar que, tanto en el Capítulo V "Modelo de Asientos", como en el Capítulo VI "Guías Contabilizadoras", se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

El Anexo I Matrices de Conversión: muestra la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la conversión de los registros de las operaciones presupuestarias y contables. Al respecto, se ejemplifica como opera la matriz para cada una de las principales transacciones de origen presupuestario de ingresos y egresos, Como resultado de la aplicación de esta matriz es posible

generar asientos, registros en los libros de contabilidad y movimientos en los estados financieros, en forma automática y en tiempo real.

## **6. Marco Jurídico.**

### **Federales**

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley de Aguas Nacionales.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del sector público.
- Ley Federal de Derechos.
- Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
- Ley Federal del Trabajo.

### **Estatales**

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del sector público Estatal y Municipal.
- Ley del Agua para el Estado de Puebla.
- Código Fiscal y Presupuestario para el Municipio de Puebla.
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Puebla.

### **Municipal:**

- Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.
- Decretos y Reglamentos
- Decreto del H. Congreso del Estado que crea el Organismo Público Descentralizado “Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Izúcar de Matamoros”.
- Reglamento interior y de las condiciones generales de trabajo del Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Izúcar de Matamoros Puebla.

## CAPITULO I

### FUNDAMENTOS METODOLOGICOS

#### Introducción.

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

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

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

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

El primer paso para el diseño del Sistema de Contabilidad Gubernamental consiste en conocer los requerimientos de información establecidos en la legislación, los solicitados por los centros gubernamentales de decisión y los que coadyuven a la transparencia fiscal y a la rendición de cuentas. Lo anterior permitirá establecer las salidas del sistema para, en función de ello, identificar los datos de entrada y las bases de su procesamiento.

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

ya que se deben fusionar subsistemas afectados por diversos enfoques, normas, principios y técnicas específicas.

La integración de sistemas de información financiera gubernamental es factible en la medida que las normas que regulan sus componentes sean coherentes entre sí y que se den adecuadas respuestas técnicas para relacionar los diferentes tipos de información (presupuestaria, contable, económica). La aprobación de la LGCG, su ámbito de aplicación y contenidos conceptuales, aunado a las atribuciones que le otorga al CONAC, aseguran la uniformidad normativa y técnica del sistema.

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

### **Elementos Básicos de un Sistema Transaccional.**

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

#### **Productos.**

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

- Contables
- Presupuestales
- Programáticos
- Económicos
- De tipo Administrativo o Agregados

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

#### **Centros de registro (entradas) del Sistema.**

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

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

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

### **Procesamiento de la Información del Sistema.**

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

La adecuada estructura, procesamiento y contenido de la información a incorporar a la base de datos del software, permite que se elaboren a partir del registro único de las transacciones en la forma más eficaz y eficiente posible, todas las salidas de información requeridas.

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

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

### **Esquema del Proceso Básico de un Sistema transaccional**

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

- **Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).**
- **Clasificadores de Ingresos:**
  - Rubro,
  - Tipo,
  - Clase y
  - Concepto.
- **Clasificadores del Egreso:**
  - Administrativo.
  - Funcional. o Programático.
  - Objeto del Gasto.
  - Tipo del Gasto.
  - Fuente de Financiamiento.
  - Geográfico.
- **Clasificador de Bienes.**
- **Tipos de amortización de bienes.**
- **Clave (códigos) de Proyectos y Programas de Inversión.**
- **Catálogo Único de Beneficiarios y de sus Cuentas Bancarias.**
- **Catálogo de cuentas bancarias del ente.**
- **Personal autorizado para generar información.**
- **Usuarios de la Información**
- **Responsables de los Centros de Registros.**

### **Requisitos técnicos.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Del artículo 38 de la LGCG surge la obligación para todos los entes públicos de registrar los momentos contables de los ingresos y egresos que a continuación se señalan:



### **Momentos contables de los ingresos.**

- Estimado
- Modificado
- Devengado
- Recaudado

### **Momentos contables de los egresos.**

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

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

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

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

## **Matriz de Conversión**

La matriz de conversión de gastos es una tabla que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre las cuentas de los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Tipo del Gasto con las del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas) de la contabilidad.

La tabla está programada para que al registrarse el devengado de una transacción presupuestaria de egresos de acuerdo con los referidos clasificadores, identifique automáticamente la cuenta de crédito a que corresponde la operación y genere automáticamente el asiento contable.

En el caso de los ingresos, la tabla actúa en forma similar a la anterior, pero como lo que se registra en el CRI es un crédito (ingreso), la tabla identifica automáticamente la cuenta de débito y genera el respectivo asiento contable.

La matriz del pagado de egresos relaciona el medio de pago con las cuentas del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas); la cuenta del debe (cargo) será la cuenta del haber (abono) del asiento del devengado de egresos y la cuenta del haber está definida por el medio de pago (Bancos).

La matriz de ingresos percibidos relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción; las cuentas del cargo identifican el tipo de cobro realizado (ingresos a bancos) y la de abono será la cuenta de cargo del asiento del devengado de ingresos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Ejercicio:
  - Año del Ejercicio
  - Clasificación administrativa:
- Ramo
- Unidad responsable
- Clasificación Programática
  - Finalidad
  - Función
  - Sub función
  - Actividad Institucional
  - Programa y proyectos presupuestarios

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

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

### **COMENTARIO FINAL**

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

## **PLAN DE CUENTAS**

De conformidad con lo establecido en la LGCG, en este capítulo se presenta el Plan de Cuentas del SOSAPAMIM. Este se encuentra armonizado con la base a la codificación establecida en el Plan de Cuentas publicado por el CONAC que, a la letra, dice:

### **PRIMER AGREGADO**

|                  |                                |
|------------------|--------------------------------|
| <b>Genero 1</b>  | <b>Activo</b>                  |
| <b>Grupo 11</b>  | <b>Activo Circulante</b>       |
| <b>Grupo 111</b> | <b>Efectivo y Equivalentes</b> |

### **SEGUNDO AGREGADO**

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| <b>Cuenta 111</b>       | <b>Efectivo</b> |
| <b>Sub cuenta 11111</b> | <b>Caja</b>     |

**GÉNERO:** Considera el universo de la clasificación.

**GRUPO:** Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en formar estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

**RUBRO:** Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público.

**CUENTA:** Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.

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

La primera columna "CUENTA", comprende cinco dígitos que se refieren a los primeros dos agregados. De ellos, los primeros cuatro dígitos corresponden con la armonización nacional.

Por lo que respecta a la SUBCUENTA, corresponde al quinto dígito obligatorio en algunas cuentas, el detalle de las operaciones que se registran en cuentas afectables, se realizará a partir del sexto dígito.

Para efectos del presente manual, se establece la lista hasta el nivel de CUENTA DE MAYOR; las SUBCUENTAS se verán modificadas como la operación lo requiera y normalmente irán creciendo el número de registros. Por lo menos al cierre de cada año, el SOSAPAMIM imprimirá la lista de cuentas completa, incluyendo las cuentas afectables, y las incorporará como un anexo al presente manual; de esta forma se mantendrá actualizado este capítulo.

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                  | <b>Nivel</b> |
|-------------|----------------------------------------------------------------|--------------|
| 1           | ACTIVO                                                         | 1            |
| 11          | ACTIVO CIRCULANTE                                              | 2            |
| 1 1 1       | Efectivo y Equivalentes                                        | 3            |
|             | Efectivo                                                       | 4            |
| 1 1 1 2     | Bancos/Tesorería                                               | 4            |
| 1 1 14      | Inversiones Temporales                                         | 4            |
| 1 1 15      | Fondos con Afectación Específica                               | 4            |
| 1 1 1 6     | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 4            |
| 1 1 19      | Otros Efectivos y Equivalentes                                 | 4            |
| 1 1 2       | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                     | 3            |
| 1 121       | Inversiones Financieras de Corto Plazo                         | 4            |
| 1 122       | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                               | 4            |
| 1 123       | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                     | 4            |
| 1 1 25      | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo           | 4            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                                      | <b>Nivel</b> |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1 1 29      | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo                     | 4            |
| 113         | Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                              | 3            |
| 1 132       | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 4            |
| 1 1 34      | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo                           | 4            |
| 1 1 39      | Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo                          | 4            |
| 114         | Inventarios                                                                        | 3            |
| 1 1 41      | Inventario de Mercancías para Venta                                                | 4            |
| 1 15        | Almacenes                                                                          | 3            |
| 1 1 51      | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                                     | 4            |
| 1 1 51 1    | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales          | 5            |
| 1 1512      | Alimentos y Utensilios                                                             | 5            |
| 1 1513      | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                             | 5            |
| 1 1514      | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                                 | 5            |
| 1 151 5     | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                               | 5            |
| 1 1516      | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                   | 5            |
| 1 1 51 7    | Materiales y Suministros de Seguridad                                              | 5            |
| 1 1 51 8    | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo                        | 5            |
| 1 1519      | Consumibles para servidores públicos                                               | 5            |
| 1 16        | Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                          | 3            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                                                                     | <b>Nivel</b> |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1 1 61      | Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                              | 4            |
| 119         | Otros Activos Circulantes                                                                                         | 3            |
| 1 1 91      | Valores en Garantía                                                                                               | 4            |
| 1192        | Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)                                                                  | 4            |
| 1193        | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago                                          | 4            |
| 12          | ACTIVO NO CIRCULANTE                                                                                              | 2            |
| 121         | Inversiones Financieras a Largo Plazo                                                                             | 3            |
| 1213        | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                                                       | 4            |
| 12134       | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros                            | 5            |
| 123         | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                                     | 3            |
| 1 231       | Terrenos                                                                                                          | 4            |
| 1233        | Edificios no Habitacionales                                                                                       | 4            |
| 1234        | Infraestructura                                                                                                   | 4            |
| 12346       | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones                             | 5            |
| 1235        | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            | 4            |
| 12353       | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | 5            |
| 12356       | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 | 5            |



| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                                                                     | <b>Nivel</b> |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 12359       | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  | 5            |
| 1236        | Construcciones en Proceso en Bienes Propios                                                                       | 4            |
| 1 2362      | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            | 5            |
| 1 2363      | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | 5            |
| 12366       | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 | 5            |
| 1 2369      | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  | 5            |
| 124         | Bienes Muebles                                                                                                    | 3            |
| 1241        | Mobiliario y Equipo de Administración                                                                             | 4            |
| 12411       | Muebles de Oficina y Estantería                                                                                   | 5            |
| 12412       | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería                                                                          | 5            |
| 12413       | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información                                                              | 5            |
| 12419       | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración                                                                     | 5            |
| 1 242       | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                                                        | 4            |
| 12421       | Equipos y Aparatos Audiovisuales                                                                                  | 5            |
| 1 2423      | Cámaras Fotográficas y de Video                                                                                   | 5            |
| 1 243       | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                                                                     | 4            |
| 1 2431      | Equipo Médico y de Laboratorio                                                                                    | 5            |
| 1 2432      | Instrumental Médico y de Laboratorio                                                                              | 5            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                                         | <b>Nivel</b> |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1 244       | Vehículos y Equipo de Transporte                                                      | 4            |
| 12441       | Automóviles y Equipo Terrestre                                                        | 5            |
| 1 2442      | Carrocerías y Remolques                                                               | 5            |
| 1 2445      | Embarcaciones                                                                         | 5            |
| 1 2449      | Otros Equipos de Transporte                                                           | 5            |
| 1246        | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                              | 4            |
| 1 2462      | Maquinaria y Equipo Industrial                                                        | 5            |
| 1 2463      | Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   | 5            |
| 12464       | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | 5            |
| 12465       | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                             | 5            |
| 12466       | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     | 5            |
| 1 2467      | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   | 5            |
| 1 2469      | Otros Equipos                                                                         | 5            |
| 125         | Activos Intangibles                                                                   | 3            |
| 1251        | Software                                                                              | 4            |
| 1253        | Concesiones y Franquicias                                                             | 4            |
| 12531       | Concesiones                                                                           | 5            |
| 1254        | Licencias                                                                             | 4            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                                    | <b>Nivel</b> |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 12541       | Licencias Informáticas e Intelectuales                                           | 5            |
| 1259        | Otros Activos Intangibles                                                        | 4            |
| 126         | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                       | 3            |
| 1261        | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles                                       | 4            |
| 1262        | Depreciación Acumulada de Infraestructura                                        | 4            |
| 1263        | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles                                         | 4            |
| 1 265       | Amortización Acumulada de Activos Intangibles                                    | 4            |
| 127         | Activos Diferidos                                                                | 3            |
| 1 271       | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos                                  | 4            |
| 1273        | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo                                      | 4            |
| 1279        | Otros Activos Diferidos                                                          | 4            |
| 2           | PASIVO                                                                           | 1            |
| 21          | PASIVO CIRCULANTE                                                                | 2            |
| 211         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                                  | 3            |
| 21 1 1      | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     | 4            |
| 21 1 2      | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                              | 4            |
| 21 13       | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                          | 4            |
| 21 1 6      | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | 4            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                            | <b>Nivel</b> |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 21 17       | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                     | 4            |
| 21 19       | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                    | 4            |
| 213         | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                  | 3            |
| 2131        | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna                        | 4            |
| 21 31 2     | Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna                | 5            |
| 215         | Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                          | 3            |
| 2151        | Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo                           | 4            |
| 2159        | Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                    | 4            |
| 216         | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 3            |
| 2161        | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                         | 4            |
| 21 62       | Fondos en Administración a Corto Plazo                                   | 4            |
| 2163        | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                        | 4            |
| 21 64       | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo      | 4            |
| 2165        | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo    | 4            |
| 2166        | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo                               | 4            |
| 217         | Provisiones a Corto Plazo                                                | 3            |
| 2171        | Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo                          | 4            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                 | <b>Nivel</b> |
|-------------|---------------------------------------------------------------|--------------|
| 2172        | Provisión para Contingencias a Corto Plazo                    | 4            |
| 2179        | Otras Provisiones a Corto Plazo                               | 4            |
| 219         | Otros Pasivos a Corto Plazo                                   | 3            |
| 2191        | Ingresos por Clasificar                                       | 4            |
| 2192        | Recaudación por Participar                                    | 4            |
| 2199        | Otros Pasivos Circulantes                                     | 4            |
| 22          | PASIVO NO CIRCULANTE                                          | 2            |
| 223         | Deuda Pública a Largo Plazo                                   | 3            |
| 2233        | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 4            |
| 224         | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                               | 3            |
| 2249        | Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo                         | 4            |
| 226         | Provisiones a Largo Plazo                                     | 3            |
| 2261        | Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo               | 4            |
| 2269        | Otras Provisiones a Largo Plazo                               | 4            |
| 3           | HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO                                  | 1            |
| 31          | HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUTIVO                      | 2            |
| 311         | Aportaciones                                                  | 3            |
| 313         | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio               | 3            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                                | <b>Nivel</b> |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 32          | HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO                                        | 2            |
| 321         | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  | 3            |
| 322         | Resultados de Ejercicios Anteriores                                          | 3            |
| 323         | Revalúos                                                                     | 3            |
| 3231        | Revalúo de Bienes Inmuebles                                                  | 4            |
| 3232        | Revalúo de Bienes Muebles                                                    | 4            |
| 3233        | Revalúo de Bienes Intangibles                                                | 4            |
| 3239        | Otros Revalúos                                                               | 4            |
| 325         | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                       | 3            |
| 3251        | Cambios en Políticas Contables                                               | 4            |
| 3252        | Cambios por Errores Contables                                                | 4            |
| 33          | EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO | 2            |
| 331         | Resultado por Posición Monetaria                                             | 3            |
| 4           | INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS                                                  | 1            |
| 41          | INGRESOS DE GESTION                                                          | 2            |
| 415         | Productos de Tipo Corriente                                                  | 3            |
| 4159        | Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes                              | 4            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                                         | <b>Nivel</b> |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 416         | Aprovechamientos de Tipo Corriente                                                    | 3            |
| 4169        | Otros Aprovechamientos                                                                | 4            |
| 417         | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios                                              | 3            |
| 4173        | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados               | 4            |
| 42          | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 2            |
| 421         | Participaciones y Aportaciones                                                        | 3            |
| 4212        | Aportaciones                                                                          | 4            |
| 4213        | Convenios                                                                             | 4            |
| 43          | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS                                                           | 2            |
| 431         | Ingresos Financieros                                                                  | 3            |
| 4311        | Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros                                 | 4            |
| 4319        | Otros Ingresos Financieros                                                            | 4            |
| 439         | Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                    | 3            |
| 4395        | Resultado por Posición Monetaria                                                      | 4            |
| 4399        | Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                    | 4            |
| 5           | GASTOS Y OTRAS PERDIDAS                                                               | 1            |
| 51          | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                                                              | 2            |
| 511         | Servicios Personales                                                                  | 3            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                             | <b>Nivel</b> |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 5111        | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 4            |
| 5112        | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 4            |
| 51 1 3      | Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 4            |
| 51 14       | Seguridad Social                                                          | 4            |
| 5115        | Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                  | 4            |
| 51 16       | Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   | 4            |
| 512         | Materiales y Suministros                                                  | 3            |
| 5121        | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 4            |
| 5122        | Alimentos y Utensilios                                                    | 4            |
| 51 23       | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             | 4            |
| 5124        | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 4            |
| 51 25       | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 4            |
| 51 26       | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      | 4            |
| 5127        | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          | 4            |
| 5128        | Materiales y Suministros para Seguridad                                   | 4            |
| 5129        | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            | 4            |
| 513         | Servicios Generales                                                       | 3            |



| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                            | <b>Nivel</b> |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 5131        | Servicios Básicos                                                        | 4            |
| 5132        | Servicios de Arrendamiento                                               | 4            |
| 5133        | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios        | 4            |
| 5134        | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                           | 4            |
| 5135        | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación       | 4            |
| 5136        | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                            | 4            |
| 5137        | Servicios de Traslado y Viáticos                                         | 4            |
| 5138        | Servicios Oficiales                                                      | 4            |
| 5139        | Otros Servicios Generales                                                | 4            |
| 54          | INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA                 | 2            |
| 541         | Intereses de la Deuda Pública                                            | 3            |
| 5411        | Intereses de la Deuda Pública Interna                                    | 4            |
| 542         | Comisiones de la Deuda Pública                                           | 3            |
| 5421        | Comisiones de la Deuda Pública Interna                                   | 4            |
| 543         | Gastos de la Deuda Pública                                               | 3            |
| 5431        | Gastos de la Deuda Pública Interna                                       | 4            |
| 55          | OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS                                  | 2            |
| 551         | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 3            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                       | <b>Nivel</b> |
|-------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|
| 5511        | Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes         | 4            |
| 5512        | Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante        | 4            |
| 5513        | Depreciación de Bienes Inmuebles                                    | 4            |
| 5514        | Depreciación de Infraestructura                                     | 4            |
| 5515        | Depreciación de Bienes Muebles                                      | 4            |
| 5517        | Amortización de Activos Intangibles                                 | 4            |
| 552         | Provisiones                                                         | 3            |
| 5521        | Provisiones de Pasivos a Corto Plazo                                | 4            |
| 5522        | Provisiones de Pasivos a Largo Plazo                                | 4            |
| 553         | Disminución de Inventarios                                          | 3            |
| 5531        | Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta                 | 4            |
| 559         | Otros Gastos                                                        | 3            |
| 5593        | Bonificaciones y Descuentos Otorgados                               | 4            |
| 5594        | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | 4            |
| 5596        | Resultado por Posición Monetaria                                    | 4            |
| 5599        | Otros Gastos Varios                                                 | 4            |
| 56          | INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE                                  | 2            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                          | <b>Nivel</b> |
|-------------|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 561         | Inversión Pública No Capitalizable                                     | 3            |
| 5611        | Construcción en Bienes no Capitalizable                                | 4            |
| 6           | CUENTAS DE CIERRE CONTABLE                                             | 1            |
| 61          | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS                                           | 2            |
| 62          | AHORRO DE LA GESTION                                                   | 2            |
| 63          | DESAHORRO DE LA GESTION                                                | 2            |
| 7           | CUENTAS DE ORDEN CONTABLES                                             |              |
| 73          | AVALES Y GARANTIAS                                                     | 2            |
| 731         | Avales Autorizados                                                     | 3            |
| 732         | Avales Firmados                                                        | 3            |
| 733         | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar                      | 3            |
| 734         | Fianzas y Garantías Recibidas                                          | 3            |
| 735         | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | 3            |
| 736         | Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales | 3            |
| 74          | JUICIOS                                                                | 2            |
| 741         | Demandas Judicial en Proceso de Resolución                             | 3            |
| 742         | Resolución de Demandas en Proceso Judicial                             | 3            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                                                                  | <b>Nivel</b> |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 75          | INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES                    | 2            |
| 751         | Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares     | 3            |
| 752         | Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares | 3            |
| 8           | CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS                                                               | 1            |
| 81          | LEY DE INGRESOS                                                                                | 2            |
| 811         | Ley de Ingresos Estimada                                                                       | 3            |
| 812         | Ley de Ingresos por Ejecutar                                                                   | 3            |
| 813         | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada                                                   | 3            |
| 814         | Ley de Ingresos Devengada                                                                      | 3            |
| 815         | Ley de Ingresos Recaudada                                                                      | 3            |
| 82          | PRESUPUESTO DE EGRESOS                                                                         | 2            |
| 821         | Presupuesto de Egresos Aprobado                                                                | 3            |
| 822         | Presupuesto de Egresos por Ejercer                                                             | 3            |
| 823         | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado                                              | 3            |
| 824         | Presupuesto de Egresos Comprometido                                                            | 3            |
| 825         | Presupuesto de Egresos Devengado                                                               | 3            |

| <b>Cta.</b> | <b>Nombre</b>                                | <b>Nivel</b> |
|-------------|----------------------------------------------|--------------|
| 826         | Presupuesto de Egresos Ejercido              | 3            |
| 827         | Presupuesto de Egresos Pagado                | 3            |
| 9           | CUENTAS DE CIERRE<br>PRESUPUESTARIO          | 1            |
| 91          | SUPERAVIT FINANCIERO                         | 2            |
| 92          | DEFICIT FINANCIERO                           | 2            |
| 93          | ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES<br>ANTERIORES | 2            |

## **DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS**

**1 ACTIVO:** Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

**II ACTIVO CIRCULANTE:** Constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.

**111 Efectivo y Equivalentes:** Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

**1111 Efectivo:** Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.

**1112 Bancos/Tesorería:** Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

**1114 Inversiones Temporales:** Representa el monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

**1115 Fondos con Afectación Específica:** Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

**1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración:** Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.

**1119 Otros Efectivos y Equivalentes:** Representa el monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

**112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

**1121 Inversiones Financieras de Corto Plazo:** Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

**1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:** Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

**1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo:** Representa el monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

**1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo:** Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios:** Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo:** Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo:** Representa los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1139 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo:** Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**114 Inventarios:** Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización.

**1141 Inventario de Mercancías para Venta:** Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.

**115 Almacenes:** Representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público.

**1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:** Representa el valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la

prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**116 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes:** Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas o, deterioro de los activos circulantes que correspondan.

**1161 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:** Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

**119 Otros Activos Circulantes:** Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

**1191 Valores en Garantía:** Representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.

**1192 Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos):** Representa el monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.

**1193 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago:** Representa el monto de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros.

**12 ACTIVO NO CIRCULANTE:** Constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

**121 Inversiones Financieras a Largo Plazo:** Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

**1213 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos:** Representa el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

**123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:** Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.



**1231 Terrenos:** Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

**1233 Edificios no Habitacionales:** Representa el valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

**1234 Infraestructura:** Representa el valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

**1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público:** Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

**1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios:** Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

**124 Bienes Muebles:** Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

**1241 Mobiliario y Equipo de Administración:** Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables, Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

**1242 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo:** Representa el monto de equipos educacionales y recreativos Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1243 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio:** Representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1244 Equipo de Transporte:** Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:** Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendido en las cuentas anteriores incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**125 Activos Intangibles:** Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

**1251 Software:** Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.

**1253 Concesiones y Franquicias:** Representa el monto de derechos de explotación y franquicias para el uso del ente público.

**1254 Licencias:** Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios.

**1259 Otros Activos Intangibles:** Representa el monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

**126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:** Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1261 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles:** Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1262 Depreciación Acumulada de Infraestructura:** Representa el monto de la depreciación de infraestructura, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles:** Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**1265 Amortización Acumulada de Activos Intangibles:** Representa el monto de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**127 Activos Diferidos:** Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses, no incluido en los rubros anteriores.

**1271 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos:** Representa el monto los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.

**1273 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo:** Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.

**1279 Otros Activos Diferidos:** Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

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

**21 PASIVO CIRCULANTE:** Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

**211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

**2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

**2116 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo:** Representa la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

**2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

**213 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo:** Representa el monto de los adeudos por amortización de la deuda pública contraída por el ente público que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2131 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna:** Representa los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**215 Pasivos Diferidos a Corto Plazo:** Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses.

**2151 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo:** Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

**2159 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo:** Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo:** Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

**2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo:** Representa los fondos en garantía de l cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

**2162 Fondos en Administración a Corto Plazo:** Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

**2163 Fondos Contingentes a Corto Plazo:** Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses.

**2164 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo:** Representa los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo menor o igual a doce meses.

**2165 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo:** Representa los fondos y bienes de propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**2166 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo:** Representa los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

**217 Provisiones a Corto Plazo:** Representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo menor o igual a doce meses de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**2171 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo:** Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**2172 Provisión para Contingencias a Corto Plazo:** Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**2179 Otras Provisiones a Corto Plazo:** Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**219 Otros Pasivos a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

**2191 Ingresos por Clasificar:** Representa los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

**2192 Recaudación por Participar:** Representa la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso, previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.

**2199 Otros Pasivos Circulantes:** Representa los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

**22 PASIVO NO CIRCULANTE:** Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.

**223 Deuda Pública a Largo Plazo:** Representa el monto de las obligaciones directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del ente público, en términos de las disposiciones legales aplicables.

**2233 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo:** Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses.

**224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo:** Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses.

**2249 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo:** Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**226 Provisiones a Largo Plazo:** Representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo mayor a doce meses De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**2261 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo:** Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**2269 Otras Provisiones a Largo Plazo:** Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO:** Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

**31 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO:** Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**31 1 Aportaciones:** Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

**313 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio:** Representa el valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente y que se derivan del cambio de valores por encontrarse en un entorno inflacionario.

**32 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO:** Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

**321 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):** Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

**322 Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**323 Revalúos:** Representa el importe de la actualización acumulada de los activos.

**3231 Revalúo de Bienes Inmuebles:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

**3232 Revalúo de Bienes Muebles:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles.

**3233 Revalúo de Bienes Intangibles:** Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes intangibles.

**3239 Otros Revalúos:** Representa el importe de la actualización acumulada de los otros activos.

**325 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**3251 Cambios en Políticas Contables:** Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**3252 Cambios por Errores Contables:** Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**33 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO:** Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**331 Resultado por Posición Monetaria:** Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:** Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.

**41 INGRESOS DE GESTION:** Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios.

**415 Productos de Tipo Corriente:** Comprende el importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio.

**4159 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes:** Importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

**416 Aprovechamientos de Tipo Corriente:** Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio.

**4169 Otros Aprovechamientos:** Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

**417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios:** Comprende el importe de los ingresos de las empresas con participación de capital gubernamental y/o privado, por la comercialización de bienes y prestación de servicios.

**4173 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados:** Importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados para fines de asistencia o seguridad social.

**42 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:** Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

**421 Participaciones y Aportaciones:** Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal con éstas.



**4212 Aportaciones:** Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

**4213 Convenios:** Importe de los ingresos del ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

**43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:** Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.

**431 Ingresos Financieros:** Comprende el importe de los ingresos por concepto de utilidades por participación patrimonial e intereses ganados.

**4311 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros:** Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

**4319 Otros Ingresos Financieros:** Importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

**439 Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores.

**4395 Resultado por Posición Monetaria:** Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

**5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:** Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

**51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:** Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

**511 Servicios Personales:** Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

**5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente:** Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

**5112 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio:** Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

**5113 Remuneraciones Adicionales y Especiales:** Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

**5114 Seguridad Social:** Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

**5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas:** Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

**5116 Pago de Estímulos a Servidores Públicos:** Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

**512 Materiales y Suministros:** Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

**5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales:** Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

**5122 Alimentos y Utensilios:** Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

**5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización:** Importe del gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación del ente público, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que los entes públicos adquieren para su comercialización.

**5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación:** Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

**5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio:** Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

**5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos:** Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

**5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos:** Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

**5128 Materiales y Suministros para Seguridad:** Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

**5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores:** Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

**513 Servicios Generales:** Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

**5131 Servicios Básicos;** Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público.

**5132 Servicios de Arrendamiento:** Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

**5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios:** Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

**5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales:** Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

**5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación:** Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

**5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad: Importe** del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

**5137 Servicios de Traslado y Viáticos:** Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

**5138 Servicios Oficiales:** Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.

**5139 Otros Servicios Generales:** Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

**54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA:**

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

**541 Intereses de la Deuda Pública:** Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

**5411 Intereses de la Deuda Pública Interna:** Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

**542 Comisiones de la Deuda Pública:** Comprende el importe del gasto por comisiones derivadas de los diversos créditos o financiamientos autorizados.

**5421 Comisiones de la Deuda Pública Interna:** Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.

**543 Gastos de la Deuda Pública:** Comprende el importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública.

**5431 Gastos de la Deuda Pública Interna:** Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna.

**55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS:** Comprenden los importes del gastos no incluidos en los grupos anteriores.

**551 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones:**

Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**5511 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes:** Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**5512 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante: Importe** que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.

**5513 Depreciación de Bienes Inmuebles:** Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

**5514 Depreciación de Infraestructura:** Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de infraestructura del ente público.

**5515 Depreciación de Bienes Muebles:** Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

**5517 Amortización de Activos Intangibles:** Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.

**552 Provisiones:** Comprende el importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto y largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**5521 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo:** Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**5522 Provisiones de Pasivos Largo Plazo:** Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**553 Disminución de Inventarios:** Comprende el importe de la diferencia en contra entre resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**5531 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta:** Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**559 Otros Gastos:** Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.

**5593 Bonificaciones y Descuentos Otorgados:** Importe del gasto por las bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.

**5594 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes:** Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.

**5596 Resultado por Posición Monetaria:** Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**5599 Otros Gastos Varios:** Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

**56 INVERSION PUBLICA:** Comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

**561 Inversión Pública no Capitalizable:** Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o

conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

**5611 Construcción en Bienes no Capitalizable: Comprende** la transferencia de capital a otros entes público, el importe del gasto destinado a construcción en bienes de dominio público y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

**6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE:** Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio.

**61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS:** cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

**62 AHORRO DE LA GESTION:** Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

**63 DESAHORRO DE LA GESTION:** Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.

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

**73 AVALES Y GARANTIAS:** Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.

**731 Avals Autorizados:** Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.

**732 Avals Firmados:** Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.

**733 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar:** Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.

**734 Fianzas y Garantías Recibidas:** Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.

**735 Fianzas Otorgadas para Respaldo Obligaciones no Fiscales del Gobierno:** Representa el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.

**736 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldo Obligaciones no Fiscales:** Es el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.

**74 JUICIOS:** Representa el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.

**741 Demandas Judicial en Proceso de Resolución:** Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**742 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial:** Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**75 INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES:** Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.

**751 Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares:** Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.

**752 Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares:** Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.

**8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS:** Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

**81 LEY DE INGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

**811 Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

**812 Ley de Ingresos por Ejecutar:** Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

**813 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**814 Ley de Ingresos Devengada:** Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la

notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

**815 Ley de Ingresos Recaudada:** Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público,

**82 PRESUPUESTO DE EGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

**821 Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

**822 Presupuesto de Egresos por Ejercer:** Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

**823 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**824 Presupuesto de Egresos Comprometido:** Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

**825 Presupuesto de Egresos Devengado:** Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

**826 Presupuesto de Egresos Ejercido:** Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

**827 Presupuesto de Egresos Pagado:** Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.



**9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO:** cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.

**91 SUPERAVIT FINANCIERO:** cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

**92 DEFICIT FINANCIERO:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

**93 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES:** Cuenta de cierre que comprende el importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

### RELACIÓN CONTABLE/PRESUPUESTARIA

Para dar cumplimiento al artículo 40 el cual señala que las "...transacciones presupuestarias y contables generarán el registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes," así como el artículo 41 "Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática", ambos de la Ley de Contabilidad, la desagregación de las siguientes cuentas es obligatoria para todos los entes públicos.

Cuentas que debido a la necesidad de interrelación con los clasificadores presupuestarios deberán desagregarse de manera obligatoria a 5 0 nivel, así como su relación con el clasificador por objeto del gasto:

| SUBCUENTAS ARMONIZADAS PARA DAR CUMPLIMIENTO CON LA LEY DE CONTABILIDAD |                                                                           | CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO                                               |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1151                                                                    | Almacén de Materiales Suministros de Consumo                              | 2000 Materiales y Suministros                                                  |
| 1 1 51 1                                                                | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 2100 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
| 1 1 51 2                                                                | Alimentos y Utensilios                                                    | 2200 Alimentos y Utensilios                                                    |
| 1 1 51 3                                                                | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 2400 Materiales Y Artículos de Construcción y de Reparación                    |

|          |                                                                                                                   |                                                                                                                              |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 1 51 4 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                                                                | 2500 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                                                                      |
| 1 1 51 5 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                                                              | 2600 Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                                                                    |
| 1 1 51 6 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                                                  | 2700 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos                                                        |
| 1 1 51 7 | Materiales y Suministros de Seguridad                                                                             | 2800 Materiales Y Suministros para Seguridad                                                                                 |
| 1 1 51 8 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo                                                       | 2900 Herramientas, Refacciones Accesorios Menores                                                                            |
| 1 1 51 9 | Consumibles para servidores públicos                                                                              | 1 710 Despensa anual                                                                                                         |
| 1213     | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                                                       | 7500 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANALOGOS                                                                  |
| 1 21 34  | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros                            | 754 Inversiones en Fideicomisos Públicos no Empresariales y no Financieros                                                   |
| 234      | Infraestructura                                                                                                   | Para la cuenta de 1234 Infraestructura no existe relación con el Clasificador por Objeto del Gasto Aclaración DOF 02-07-2013 |
| 12346    | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones                             |                                                                                                                              |
| 1235     | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            | 6100 OBRA PUBLICA EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO                                                                               |
| 1 2353   | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | 613 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones                   |
| 12356    | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 | 61 6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada                                                                  |

|        |                                                                                                                |                                                                                                            |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12359  | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                               | 619 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados                                  |
| 1236   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios                                                                    | 620 OBRA PUBLICA EN BIENES PROPIOS                                                                         |
| 12362  | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                         | 622 Edificación no Habitacional                                                                            |
| 1 2363 | Construcción de Obras para Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | 623 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones |
| 1 2366 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                              | 626 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada                                                 |
| 12369  | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                               | 629 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados                                  |
| 1 241  | Mobiliario Equipo de Administración                                                                            | 5100 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION                                                                 |
| 12411  | Muebles de Oficina y Estantería                                                                                | 511 Muebles de Oficina y Estantería                                                                        |
| 12412  | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería                                                                       | 512 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería                                                               |
| 12413  | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información                                                           | 51 5 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información                                                  |
| 12419  | Otros Mobiliarios Equipos de Administración                                                                    | 519 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración                                                          |
| 1 242  | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                                                     | 5200 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO                                                          |
| 1 2421 | Equipos y Aparatos Audiovisuales                                                                               | 521 Equipos y Aparatos Audiovisuales                                                                       |
| 12423  | Cámaras Fotográficas y de Video                                                                                | 523 Cámaras Fotográficas y de Video                                                                        |
| 1243   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                                                                  | 5300 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO                                                         |
| 1 2431 | Equipo Médico y de Laboratorio                                                                                 | 531 Equipo Médico y de Laboratorio                                                                         |
| 1 2432 | Instrumental Médico y de Laboratorio                                                                           | 532 Instrumental Médico y de Laboratorio                                                                   |

|        |                                                                                       |                                                                                           |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1244   | Vehículos y Equipo de Transporte                                                      | 5400 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE                                                     |
| 12441  | Vehículos y Equipo Terrestre                                                          | 541 Automóviles y Equipo Terrestre                                                        |
| 1 2442 | Carrocerías y Remolques                                                               | 542 Carrocerías y Remolques                                                               |
| 1 2445 | Embarcaciones                                                                         | 545 Embarcaciones                                                                         |
| 1 2449 | Otros Equipos de Transporte                                                           | 549 Otros Equipos de Transporte                                                           |
| 1246   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                              | 5600 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS                                             |
| 1 2462 | Maquinaria y Equipo Industrial                                                        | 562 Maquinaria y Equipo Industrial                                                        |
| 1 2463 | Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   | 563 Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   |
| 1 2464 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | 564 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |
| 12465  | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                             | 565 Equipo de Comunicación Telecomunicación                                               |
| 1 2466 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     | 566 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |
| 1 2467 | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   | 567 Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   |
| 12469  | Otros Equipos                                                                         | 569 Otros Equipos                                                                         |
| 1253   | Concesiones y Franquicias                                                             |                                                                                           |
| 1 2531 | Concesiones                                                                           | 595 Concesiones                                                                           |
| 1254   | Licencias                                                                             |                                                                                           |
| 12541  | Licencias Informáticas e Intelectuales                                                | 597 Licencias Informáticas e Intelectuales                                                |
| 2131   | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna                                     |                                                                                           |
| 21312  | Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna                             | 911 Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito                         |

## INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

|          |                                         |
|----------|-----------------------------------------|
| <b>1</b> | <b>CUENTAS DE ACTIVO</b>                |
| <b>2</b> | <b>CUENTAS DE PASIVO</b>                |
| <b>3</b> | <b>CUENTAS DE PATRIMONIO</b>            |
| <b>4</b> | <b>CUENTAS DE INGRESO</b>               |
| <b>5</b> | <b>CUENTAS DE GASTO</b>                 |
| <b>6</b> | <b>CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</b>       |
| <b>7</b> | <b>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>       |
| <b>8</b> | <b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO</b>  |
| <b>9</b> | <b>CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO</b> |

| NUMERO        | GENERO          | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|-----------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.1       | Activo          | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Efectivo</b> |                   |                         |            |

| No. | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                        |
|-----|------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.     |
| 2   | Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.              | 2   | Por el depósito en bancos por:                               |
| 3   | Por el cobro de:                                                       |     | - la venta de bienes y prestación de servicios               |
|     | - la venta de bienes y prestación de servicios                         |     | - la venta de bienes de uso inventariados                    |
|     | - de la venta de bienes de uso inventariados                           |     | - la venta de bienes muebles no registrados en el inventario |
|     | - la venta de bienes muebles no registrados en el inventario           | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.        |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto en dinero propiedad del ente público a su cuidado y administración.

**OBSERVACIONES**

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.2       | Activo                  | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Bancos/Tesorería</b> |                   |                         |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1   | Por el pago de las devoluciones de:<br>- Aportaciones<br>- Transferencias y asignaciones<br>- Ingresos por Convenios                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2   | Por el cobro de:<br>- Aportaciones<br>- Transferencias y asignaciones<br>- Ingresos por Convenios                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2   | Por el pago a deudores diversos, gastos por servicios personales, retenciones a terceros, cuotas, aportaciones, anticipos, adquisiciones, intereses, pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas, pago de la deuda, comisiones, fideicomisos, reposición del fondo rotatorio o revolvente y en si toda transacción que requiera una salida de efectivo a través del banco. |
| 3   | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente, venta de bienes y servicios, por los fondos de la deuda pública de la obtención de préstamos, cobro de inversiones financieras y sus intereses, por el depósito de cobro en caja por venta de bienes y servicios y en si toda transacción que sea una entrada de efectivo al banco. | 3   | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 4   | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

**SU SALDO REPRESENTA**

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

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por cuenta bancaria.

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

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



| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.5       | Activo                                  | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Fondos con Afectación Específica</b> |                   |                         |            |

| No. | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por la devolución de los fondos destinados a operaciones no recurrentes. |
| 2   | Por los fondos destinados a operaciones no recurrentes.                | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.                  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de fondo.

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

| No.                                                                                                                                                               | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por el reintegro de los fondos de terceros en:                 |
| 2                                                                                                                                                                 | Por los depósitos de fondos de terceros en:                            |     | - Garantía                                                     |
|                                                                                                                                                                   | - Garantía                                                             |     | - Administración                                               |
|                                                                                                                                                                   | - Administración                                                       |     | - Contingentes                                                 |
|                                                                                                                                                                   | - Contingentes                                                         |     | - Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos        |
|                                                                                                                                                                   | - Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos                | 2   | Por los Ingresos extraordinarios al vencimiento de los fondos. |
|                                                                                                                                                                   | - Otros depósitos de fondos de terceros.                               | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.        |
|                                                                                                                                                                   |                                                                        |     |                                                                |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                        |                                                                        |     |                                                                |
| El monto de los fondos que se encuentran en poder del ente público en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración. |                                                                        |     |                                                                |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                              |                                                                        |     |                                                                |
| Auxiliar por beneficiario.                                                                                                                                        |                                                                        |     |                                                                |

| NUMERO        | GENERO                                | GRUPO             | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------------|------------|
| 1.1.1.9       | Activo                                | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Efectivos y Equivalentes</b> |                   |                         |            |

| No. | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                   |
|-----|------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por la devolución de otros efectivos y equivalentes.    |
| 2   | Por otros efectivos y equivalentes.                                    | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                           | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                 |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                 | 1          | Por el cobro de las inversiones financieras.                                                 |
| 2          | Por la contratación de inversiones financieras.                                        | 2          | Por el cobro de títulos y valores.                                                           |
| 3          | Por la compra de títulos y valores.                                                    | 3          | Por el cobro o la disminución de inversiones en fideicomisos, mandatos y contratos análogos. |
| 4          | Por el devengado de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.                       | 4          | Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera.         |
| 5          | Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.   | 5          | Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.                                      |
| 6          | Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo. |            |                                                                                              |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de inversión.

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

| No. | CARGO                                                                                                                    | No. | ABONO                                                                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                   | 1   | Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                                                                                     |
| 2   | Por la venta de bienes y prestación de servicios.                                                                        | 2   | Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.                                                                                        |
| 3   | Por el devengado por:<br>- Transferencias y asignaciones<br>- Participaciones y aportaciones<br>- Ingresos por convenios | 3   | Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios.                                                                                               |
| 4   | Por la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                                                 | 4   | Por el cobro a la Federación, Entidades Federativas y Municipios por:<br>- Transferencias y asignaciones<br>- Participaciones y aportaciones<br>- Ingresos por convenios |
| 5   | Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.                                                           | 5   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                                    |
| 6   | Por el registro de otras cuentas por cobrar.                                                                             |     |                                                                                                                                                                          |
| 7   | Por la reestructuración de la deuda Pública.                                                                             |     |                                                                                                                                                                          |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por cuenta por cobrar.

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                          | No. | ABONO                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                         | 1   | Por el cobro de deudores diversos.                     |
| 2   | Por la devolución a proveedores de materiales pagados.                                                                                                                                         | 2   | Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos. |
| 3   | Por deudores diversos como el cobro a empleados por uniformes, golpes y multas, préstamos a trabajadores, robo en sucursales, cobro a tiendas de conveniencia como Oxxo, 7eleven, entre otros. | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.  |
| 4   | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.                                                                                                               |     |                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por deudor.

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

| No. | CARGO                                                                             | No. | ABONO                                                                                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | 1   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                        |
| 2   | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.                               | 2   | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por deudor. Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

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

| No. | CARGO                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                            | 1   | Por la recuperación de los avales y garantías, saldos a favor de impuestos, crédito al salario, etc. |
| 2   | Por el devengado de la amortización por avales y garantías, saldos a favor de impuestos, crédito al salario, etc. | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                |
| 3   | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivos o equivalentes de largo plazo a corto plazo.  |     |                                                                                                      |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por deudor.



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

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                                        | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1          | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                              | 1          | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles. |
| 2          | Por los anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles sin afectación presupuestaria.                                        | 2          | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                       |
| 3          | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles.                                                    |            |                                                                             |
| 4          | Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles de largo plazo a corto plazo. |            |                                                                             |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por proveedor.

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

| No. | CARGO                                                                                                     | No. | ABONO                                                                                             |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                    | 1   | Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes de dominio público. |
| 2   | Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.                         | 2   | Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes propios.            |
| 3   | Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.                                    | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                             |
| 4   | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.       |     |                                                                                                   |
| 5   | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.                  |     |                                                                                                   |
| 6   | Por el traspaso de la porción de anticipo a contratistas por obras públicas de largo plazo a corto plazo. |     |                                                                                                   |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por contratista.

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

| No. | CARGO                                                                                                      | No. | ABONO                                                              |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                     | 1   | Por la adquisición de otros derechos a recibir bienes o servicios. |
| 2   | Por otros derechos a recibir bienes o servicios.                                                           | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.              |
| 3   | Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir bienes o servicios de largo plazo a corto plazo. |     |                                                                    |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por deudor.

| NUMERO        | GENERO                                     | GRUPO             | RUBRO       | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------------|-------------------|-------------|------------|
| 1.1.4.1       | Activo                                     | Activo Circulante | Inventarios | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Inventario de Mercancías para Venta</b> |                   |             |            |

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

| NUMERO        | GENERO                                                | GRUPO             | RUBRO     | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-----------|------------|
| 1.1.5.1       | Activo                                                | Activo Circulante | Almacenes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</b> |                   |           |            |

| No.                                                                                                                                                                                                       | CARGO                                                                     | No.                                  | ABONO                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                         | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.    | 1                                    | Por el consumo de los materiales almacenados                              |
| 2                                                                                                                                                                                                         | Por las entradas del almacén de:                                          | 2                                    | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                     |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                                                                            |                                                                           | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b> |                                                                           |
| 1.1.5.1.1                                                                                                                                                                                                 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 2200                                 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
| 1.1.5.1.2                                                                                                                                                                                                 | Alimentos y Utensilios                                                    | 2200                                 | Alimentos y Utensilios                                                    |
| 1.1.5.1.3                                                                                                                                                                                                 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 2400                                 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |
| 1.1.5.1.4                                                                                                                                                                                                 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 2500                                 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |
| 1.1.5.1.5                                                                                                                                                                                                 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      | 2600                                 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |
| 1.1.5.1.6                                                                                                                                                                                                 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          | 2700                                 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |
| 1.1.5.1.7                                                                                                                                                                                                 | Materiales y Suministros de Seguridad                                     | 2800                                 | Materiales y Suministros de Seguridad                                     |
| 1.1.5.1.8                                                                                                                                                                                                 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo               | 2900                                 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo               |
| 1.1.5.1.9                                                                                                                                                                                                 | Consumibles para Servidores Públicos                                      | 1700                                 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                |                                                                           |                                      |                                                                           |
| El valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público. |                                                                           |                                      |                                                                           |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                      |                                                                           |                                      |                                                                           |
| Auxiliar por tipo de bien o suministro.                                                                                                                                                                   |                                                                           |                                      |                                                                           |

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

| No.                                                                                                                                               | CARGO                                                 | No. | ABONO                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC </div> |                                                       |     |                                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**  
El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

**OBSERVACIONES**  
Auxiliar por acreedor.

| NUMERO        | GENERO                     | GRUPO             | RUBRO                     | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------|-------------------|---------------------------|------------|
| 1.1.9.1       | Activo                     | Activo Circulante | Otros Activos Circulantes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Valores en Garantía</b> |                   |                           |            |

| No. | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                 |
|-----|------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por la devolución de valores en garantía.             |
| 2   | Por el reconocimiento de los valores en garantía.                      | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de valor.

| NUMERO        | GENERO                    | GRUPO             | RUBRO                     | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|------------|
| 1.1.9.2       | Activo                    | Activo Circulante | Otros Activos Circulantes | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Bienes en Garantía</b> |                   |                           |            |

| No. | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                 |
|-----|------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por la devolución de bienes en garantía.              |
| 2   | Por el reconocimiento de los bienes en garantía.                       | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de bien.



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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                    | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                                   | 1   | Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.                                                                                                                                                              |
| 2   | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y aportaciones de seguridad social</li> <li>- Derechos</li> </ul> | 2   | Por la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago por: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuestos</li> <li>- Cuotas y aportaciones de seguridad social</li> <li>- Derechos</li> </ul> |
|     |                                                                                                                                                                                                          | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                                                                                                     |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de la retención, confiscación, salvaguarda o cesión de los bienes muebles por concepto de contribuciones, créditos fiscales o deudas por liquidar de terceros.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de bien.

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

| No.                                                                                                                                                              | CARGO                                                                                  | No.                                  | ABONO                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                 | 1                                    | Por la aplicación de los Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.                                      |
| 2                                                                                                                                                                | Por el devengado de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.                       | 2                                    | Por el traspaso de la porción de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de largo plazo a corto plazo. |
|                                                                                                                                                                  |                                                                                        | 3                                    | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                      |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                                   |                                                                                        | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b> |                                                                                                            |
| 1.2.1.3.4                                                                                                                                                        | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos no empresariales y no financieros | 754                                  | Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros                                     |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                       |                                                                                        |                                      |                                                                                                            |
| El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.                                   |                                                                                        |                                      |                                                                                                            |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                             |                                                                                        |                                      |                                                                                                            |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos. |                                                                                        |                                      |                                                                                                            |

| NUMERO        | GENERO          | GRUPO                  | RUBRO            | NATURALEZA |
|---------------|-----------------|------------------------|------------------|------------|
| 1.2.3.1       | Activos         | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Terrenos</b> |                        |                  |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                      | 1   | Por la desincorporación de terrenos a valor en libros, con pérdida y con utilidad.                                                                          |
| 2   | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.         | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de terrenos.                                                                              |
| 3   | Por devengado por la adquisición de terrenos.                                                                                                               | 3   | Por la entrega de terrenos en concesión.                                                                                                                    |
| 4   | Por la conclusión del contrato de comodato.                                                                                                                 | 4   | Por la entrega de terrenos en comodato.                                                                                                                     |
| 5   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.                                                                                 | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.                                                                                | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 7   | Por la conclusión del contrato por concesión de terrenos.                                                                                                   | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.                                                                          |
| 8   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |

| NUMERO        | GENERO          | GRUPO                  | RUBRO            | NATURALEZA |
|---------------|-----------------|------------------------|------------------|------------|
| 1.2.3.1       | Activos         | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Terrenos</b> |                        |                  |            |

| No. | CARGO                                                                                   | No. | ABONO |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 9   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

**OBSERVACIONES**

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

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO                             | GRUPO                  | RUBRO            | NATURALEZA |
|---------------|------------------------------------|------------------------|------------------|------------|
| 1.2.3.3       | Activos                            | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Edificios no Habitacionales</b> |                        |                  |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                               | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                              | 1   | Por la desincorporación de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida y con utilidad.                                                       |
| 2   | Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.                                                        |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de edificios no habitacionales.                                                                                  | 3   | Por la entrega de edificios no habitacionales en concesión.                                                                                                 |
| 4   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales                                                       | 4   | Por la entrega de edificios no habitacionales en comodato.                                                                                                  |
| 5   | Por la conclusión del contrato de comodato.                                                                                                         | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.                                                     | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 7   | Por la conclusión del contrato por concesión de edificios no habitacionales.                                                                        | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.                                                               |
| 8   | Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales.                                                                  | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |

| NUMERO        | GENERO                             | GRUPO                  | RUBRO            | NATURALEZA |
|---------------|------------------------------------|------------------------|------------------|------------|
| 1.2.3.3       | Activos                            | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Edificios no Habitacionales</b> |                        |                  |            |

| No.                                                                                                                                                                              | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 9                                                                                                                                                                                | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.       |     |       |
| 10                                                                                                                                                                               | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |     |       |
| 11                                                                                                                                                                               | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |     |       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                             |     |       |
| El valor de edificios, tales como: oficinas, plantas, edificios industriales, pozos, tanques, presas y almacenes, que requiere el ente público para desarrollar sus actividades. |                                                                                                                                                             |     |       |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                             |     |       |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.                                                       |                                                                                                                                                             |     |       |
| <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>                                                                                                                             |                                                                                                                                                             |     |       |

| NUMERO        | GENERO                 | GRUPO                  | RUBRO            | NATURALEZA |
|---------------|------------------------|------------------------|------------------|------------|
| 1.2.3.4       | Activos                | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Infraestructura</b> |                        |                  |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                      | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de infraestructura.                                                                             |
| 2   | Por la incorporación de las obras terminadas de infraestructura de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones, eléctrica, producción de hidrocarburos, entre otros. | 2   | Por la entrega de infraestructura en concesión.                                                                                                             |
| 3   | Por las adiciones y mejoras capitalizables de los bienes de infraestructura de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones, entre otros.                             | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4   | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de infraestructura.                                                                                                           | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 5   | Por la conclusión del contrato de concesión infraestructura                                                                                                                                 | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.                                                               |
|     |                                                                                                                                                                                             | 6   | Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra.                                                                                    |
|     |                                                                                                                                                                                             | 7   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |

| NUMERO        | GENERO                 | GRUPO                  | RUBRO            | NATURALEZA |
|---------------|------------------------|------------------------|------------------|------------|
| 1.2.3.4       | Activos                | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Infraestructura</b> |                        |                  |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 6   | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios de la administración a infraestructura, a la conclusión de la obra.                        |     |       |
| 7   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |     |       |
| 8   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

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

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de bien de infraestructura.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*



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

| No.                            | CARGO                                                                                                                                                                                        | No.                              | ABONO                                                                                                  |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                              | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                       | 1*                               | Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.    |
| 2                              | Por el devengado de las obras públicas en bienes de dominio público.                                                                                                                         | 2                                | Por la capitalización de obras terminadas de viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura. |
| 3                              | Por el devengo de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.                                                                                                  | 3                                | Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra.                               |
| 4                              | Por la aplicación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.                                                                                               | 4                                | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                  |
| 5                              | Por la capitalización de obras públicas en bienes de dominio público por administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital. |                                  |                                                                                                        |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b> |                                                                                                                                                                                              | <b>PARTIDAS COG RELACIONADAS</b> |                                                                                                        |
| 1.2.3.5.3                      | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones                                                                                       | 613                              | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones |
| 1.2.3.5.6                      | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                                                                                                                                       | 616                              | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                                                 |

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

| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>PARTIDAS COG RELACIONADAS</b>                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1.2.3.5.9 Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializado                                                                                                                                                                        | 619 Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                                                            |                                                                           |
| El monto de las construcciones en proceso en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos. |                                                                           |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                           |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.<br><i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>                                           |                                                                           |

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>                                      | <b>GRUPO</b>           | <b>RUBRO</b>     | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|----------------------------------------------------|------------------------|------------------|-------------------|
| 1.2.3.6       | Activos                                            | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora           |
| <b>CUENTA</b> | <b>Construcciones en Proceso en Bienes Propios</b> |                        |                  |                   |

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                                                                      | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                                                                             |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                            | 1*         | Por la reclasificación de anticipos a contratistas.                                                                                                      |
| 2          | Por el devengado de obras públicas en bienes propios.                                                                                                             | 2          | De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra. |
| 3          | Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes propios.                                                                                 |            |                                                                                                                                                          |
| 4          | Por la capitalización de obras públicas de la administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital. | 3          | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                    |
| 5          | Por la aplicación de los anticipos a contratistas por obras públicas.                                                                                             |            |                                                                                                                                                          |

| NUMERO        | GENERO                                             | GRUPO                  | RUBRO            | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------------------|------------------------|------------------|------------|
| 1.2.3.6       | Activos                                            | Activos No Circulantes | Bienes Inmuebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Construcciones en Proceso en Bienes Propios</b> |                        |                  |            |

| No.                                                                                                                                                                   | CARGO                                                                                                  | No.                                 | ABONO                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>SUSBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                                       |                                                                                                        | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADA</b> |                                                                                                        |
| 1.2.3.6.2                                                                                                                                                             | Edificación no habitacional                                                                            | 622                                 | Edificación no habitacional                                                                            |
| 1.2.3.6.3                                                                                                                                                             | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 623                                 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones |
| 1.2.3.6.6                                                                                                                                                             | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                                                 | 626                                 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                                                 |
| 1.2.3.6.9                                                                                                                                                             | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializado                                   | 629                                 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados                                  |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                            |                                                                                                        |                                     |                                                                                                        |
| El monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto. |                                                                                                        |                                     |                                                                                                        |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                  |                                                                                                        |                                     |                                                                                                        |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6200 Obra Pública en Bienes Propios.                              |                                                                                                        |                                     |                                                                                                        |
| <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>                                                                                                                  |                                                                                                        |                                     |                                                                                                        |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                                                                                                                               | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.                                                                                        |
| 2   | Por el devengado de la adquisición: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Muebles de oficina y estantería</li> <li>- Muebles, excepto de oficina y estantería</li> <li>- Equipo de cómputo y de tecnologías de la información</li> <li>- Otros mobiliarios y equipos de administración</li> </ul> | 2   | Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración                                                                                            |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3   | Por la entrega de otros bienes en comodato.                                                                                                                 |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4   | Por la entrega de otros bienes en concesión.                                                                                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3   | Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración.                                                                                                                                                                                              | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                                                                                                                                                                        | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
| 5   | Por la Incorporación de mobiliario y equipo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.                                                                                                                                    | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| 6   | Por la conclusión del contrato de comodato.                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                             |

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

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CARGO                                                                                                                                                       | No.                             | ABONO                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Por la conclusión del contrato de concesión.                                                                                                                |                                 |                                                      |
| 8                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |                                 |                                                      |
| 9                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |                                 |                                                      |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                             | <b>PARTIDAS COG RELACIONADS</b> |                                                      |
| 1.2.4.1.1                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Muebles de oficina y estantería                                                                                                                             | 511                             | Muebles de oficina y estantería                      |
| 1.2.4.1.2                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Muebles, excepto de oficina y estantería                                                                                                                    | 512                             | Muebles, excepto de oficina y estantería             |
| 1.2.4.1.3                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información                                                                                                        | 515                             | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información |
| 1.2.4.1.9                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Otros mobiliarios y equipos de administración                                                                                                               | 519                             | Otros mobiliarios y equipos de administración        |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                             |                                 |                                                      |
| El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno. |                                                                                                                                                             |                                 |                                                      |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |                                 |                                                      |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y Equipo de Administración.<br>*Por el registro de anticipos presupuestarios                                                                                              |                                                                                                                                                             |                                 |                                                      |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                                                                                                                         | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.                                                                                        |
| 2   | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Equipos y aparatos audiovisuales</li> <li>- Aparatos deportivos</li> <li>- Cámaras fotográficas y de video</li> <li>- Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo.</li> </ul> | 2   | Por la desincorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo.                                                                                    |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.                                                                                                                                                                                                            | 3   | Por la entrega de otros bienes en comodato.                                                                                                                 |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                                                                                                                                                                  | 4   | Por la entrega de otros bienes en concesión.                                                                                                                |
| 5   | Por la Incorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.                                                                                                     | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6   | Por la conclusión del contrato de comodato.                                                                                                                                                                                                                                                    | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 7   | Por la conclusión del contrato de concesión.                                                                                                                                                                                                                                                   | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |

| NUMERO        | GENERO                                            | GRUPO                  | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------------------|------------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.2       | Activos                                           | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b> |                        |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                                          | CARGO                                                                                                                                                       | No.                          | ABONO                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 8                                                                                                                                                                                                            | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8                            | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9                                                                                                                                                                                                            | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |                              |                                                       |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                             | <b>PARTIDAS RELACIONADAS</b> | <b>DEL COG</b>                                        |
| 1.2.4.2.1                                                                                                                                                                                                    | Equipos y aparatos audiovisuales                                                                                                                            | 521                          | Equipos y aparatos audiovisuales                      |
| 1.2.4.2.3                                                                                                                                                                                                    | Cámaras fotográficas y de video                                                                                                                             | 523                          | Cámaras fotográficas y de video                       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                             |                              |                                                       |
| El monto de equipos educativos y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.                                                                                     |                                                                                                                                                             |                              |                                                       |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             |                              |                                                       |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5200 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.<br><i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i> |                                                                                                                                                             |                              |                                                       |



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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                      | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.                                                                                        |
| 2   | Por el devengado de pasivo de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Equipo médico y de laboratorio<br>- Instrumental médico y de laboratorio                                  | 2   | Por la desincorporación de equipo e instrumental médico y de laboratorio.                                                                                   |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio.                                                                                                        | 3   | Por la entrega de otros bienes en comodato.                                                                                                                 |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                                                               | 4   | Por la entrega de otros bienes en concesión.                                                                                                                |
| 5   | Por la Incorporación de equipo e instrumental médico y de laboratorio al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6   | Por la conclusión del contrato de comodato.                                                                                                                                                 | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |

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

|                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                             |                         |                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por la conclusión del contrato de concesión.                                                                                                                | 7                       | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 8                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8                       | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                         |
| 9                                                                                                                                                                                                                                                                        | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |                         |                                                                                                               |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                             | <b>PARTIDAS DEL COG</b> | <b>RELACIONADAS</b>                                                                                           |
| 1.2.4.3.1                                                                                                                                                                                                                                                                | Equipo médico y de laboratorio                                                                                                                              | 531                     | Equipo médico y de laboratorio                                                                                |
| 1.2.4.3.2                                                                                                                                                                                                                                                                | Instrumental médico y de laboratorio                                                                                                                        | 532                     | Instrumental médico y de laboratorio                                                                          |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                             |                         |                                                                                                               |
| El monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. |                                                                                                                                                             |                         |                                                                                                               |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                             |                         |                                                                                                               |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |                         |                                                                                                               |
| <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                             |                         |                                                                                                               |

| NUMERO        | GENERO                      | GRUPO                  | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------|------------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.4       | Activos                     | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Equipo de Transporte</b> |                        |                |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                             | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.                                                                                        |
| 2   | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:<br>- Automóviles y equipo terrestre<br>- Otros equipos de transporte                             | 2   | Por la desincorporación de equipo de transporte.                                                                                                            |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte.                                                                                                        | 3   | Por la entrega de otros bienes en comodato.                                                                                                                 |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                                      | 4   | Por la entrega de otros bienes en concesión.                                                                                                                |
| 5   | Por la Incorporación de equipo de transporte al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 5   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6   | Por la conclusión del contrato de comodato.                                                                                                                        | 6   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 7   | Por la conclusión del contrato de concesión.                                                                                                                       | 7   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |
| 8   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.        | 8   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |

| NUMERO        | GENERO                      | GRUPO                  | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------|------------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.4       | Activos                     | Activos no circulantes | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Equipo de Transporte</b> |                        |                |            |

| No.                                                                                                                                                                                                                          | CARGO                                                                                   | No.                          | ABONO                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 9                                                                                                                                                                                                                            | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |                              |                                |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                                                                                               |                                                                                         | <b>PARTIDAS RELACIONADAS</b> | <b>DEL COG</b>                 |
| 1.2.4.4.1                                                                                                                                                                                                                    | Automóviles y equipo terrestre                                                          | 541                          | Automóviles y equipo terrestre |
| 1.2.4.4.2                                                                                                                                                                                                                    | Carrocerías y remolques                                                                 | 542                          | Carrocerías y remolques        |
| 1.2.4.4.5                                                                                                                                                                                                                    | Embarcaciones                                                                           | 545                          | Embarcaciones                  |
| 1.2.4.4.9                                                                                                                                                                                                                    | Otros equipos de transporte                                                             | 549                          | Otros equipos de transporte    |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                                   |                                                                                         |                              |                                |
| El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. |                                                                                         |                              |                                |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                         |                                                                                         |                              |                                |
| Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.                                                                                   |                                                                                         |                              |                                |
| <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>                                                                                                                                                                         |                                                                                         |                              |                                |

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>                                   | <b>GRUPO</b>         | <b>RUBRO</b>   | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------|-------------------|
| 1.2.4.6       | Activo                                          | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora           |
| <b>CUENTA</b> | <b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b> |                      |                |                   |

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                                                                                |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1*         | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas.                                                              |
| 2          | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Maquinaria y equipo industrial</li> <li>- Maquinaria y equipo de construcción</li> <li>- Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial</li> <li>- Equipo de comunicación y telecomunicación</li> <li>- Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos</li> <li>- Herramientas y maquinaria-herramienta</li> <li>- Otros equipos</li> </ul> | 2          | Por la desincorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas.                                                                                        |
|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Por la entrega de otros bienes en comodato.                                                                                                                 |
|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4          | Por la entrega de otros bienes en concesión.                                                                                                                |
|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5          | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 3          | Por el devengado de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 6          | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 4          | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 7          | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.                                               |

| NUMERO        | GENERO                                          | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6       | Activo                                          | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b> |                      |                |            |

| No.                            | CARGO                                                                                                                                                                                  | No.                                  | ABONO                                                                                 |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 5                              | Por la Incorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 8                                    | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                 |
| 6                              | Por la conclusión del contrato de comodato.                                                                                                                                            |                                      |                                                                                       |
| 7                              | Por la conclusión del contrato de concesión.                                                                                                                                           |                                      |                                                                                       |
| 8                              | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.                            |                                      |                                                                                       |
| 9                              | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                                                |                                      |                                                                                       |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b> |                                                                                                                                                                                        | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b> |                                                                                       |
| 1.2.4.6.2                      | Maquinaria y equipo industrial                                                                                                                                                         | 562                                  | Maquinaria y equipo industrial                                                        |
| 1.2.4.6.3                      | Maquinaria y equipo de construcción                                                                                                                                                    | 563                                  | Maquinaria y equipo de construcción                                                   |
| 1.2.4.6.4                      | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial                                                                                                  | 564                                  | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial |

| NUMERO        | GENERO                                          | GRUPO                | RUBRO          | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1.2.4.6       | Activo                                          | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b> |                      |                |            |

| No.       | CARGO                                                            | No. | ABONO                                                            |
|-----------|------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| 1.2.4.6.5 | Equipo de comunicación y telecomunicación                        | 565 | Equipo de comunicación y telecomunicación                        |
| 1.2.4.6.6 | Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos | 566 | Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y máquinas-herramientas                             | 567 | Herramientas y máquinas-herramientas                             |
| 1.2.4.6.9 | Otros equipos                                                    | 569 | Otros equipos                                                    |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores, incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5600.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO          | GRUPO                | RUBRO             | NATURALEZA |
|---------------|-----------------|----------------------|-------------------|------------|
| 1.2.5.1       | Activo          | Activo No Circulante | Activo Intangible | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Software</b> |                      |                   |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                      | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de software.                                                                                              |
| 2   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Paquetes<br>- Programas<br>- Otros intangibles análogos a paquetes y programas      | 2   | Por la desincorporación del software.                                                                                                                       |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de software.                                                                                                             | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                               | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 5   | Por la Incorporación del software al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.     | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.                                                         |
| 6   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |



| NUMERO        | GENERO          | GRUPO                | RUBRO             | NATURALEZA |
|---------------|-----------------|----------------------|-------------------|------------|
| 1.2.5.1       | Activo          | Activo No Circulante | Activo Intangible | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Software</b> |                      |                   |            |

| No. | CARGO                                                                                   | No. | ABONO |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 7   | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

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

**OBSERVACIONES**

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

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO                | RUBRO             | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|----------------------|-------------------|------------|
| 1.2.5.3       | Activo                           | Activo No Circulante | Activo Intangible | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Concesiones y Franquicias</b> |                      |                   |            |

| No.                            | CARGO                                                                                                                                                       | No.                                  | ABONO                                                                                                                                                       |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                              | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                      | 1*                                   | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por concesiones y franquicias.                                                                            |
| 2                              | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Concesiones                                                                         | 2                                    | Por la desincorporación de concesiones.                                                                                                                     |
| 3                              | Por el devengado de la adquisición de concesiones.                                                                                                          | 3                                    | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4                              | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                               | 4                                    | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 5                              | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5                                    | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.                                                         |
| 6                              | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 6                                    | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
| <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b> |                                                                                                                                                             | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b> |                                                                                                                                                             |
| 1.2.5.3.1                      | Concesiones                                                                                                                                                 | 595                                  | Concesiones                                                                                                                                                 |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de derechos de explotación y franquicias para el uso del ente público.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de concesiones y franquicias, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 596 y 596.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO           | GRUPO                | RUBRO             | NATURALEZA |
|---------------|------------------|----------------------|-------------------|------------|
| 1.2.5.4       | Activo           | Activo No Circulante | Activo Intangible | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Licencias</b> |                      |                   |            |

| No.       | CARGO                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                       |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1         | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                      | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias.                                                                                            |
| 2         | Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Licencias informáticas e intelectuales                                                 | 2   | Por la desincorporación de licencias.                                                                                                                       |
| 3         | Por el devengado de la adquisición de licencias.                                                                                                            | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4         | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                                                                               | 4   | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     |
| 5         | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 5   | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.                                                         |
| 6         | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.                                                                     | 6   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                                                                                       |
|           | <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b>                                                                                                                              |     | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b>                                                                                                                        |
| 1.2.5.4.1 | Licencias informáticas e intelectuales                                                                                                                      | 597 | Licencias informáticas e intelectuales                                                                                                                      |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 597 y 598.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO                | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|----------------------|---------------------|------------|
| 1.2.5.9       | Activo                           | Activo No Circulante | Activos Intangibles | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Activos Intangibles</b> |                      |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                        | No. | ABONO                                                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                       | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por otros activos intangibles. |
| 2   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de otros activos intangibles. | 2   | Por la desincorporación de otros activos intangibles.                            |
| 3   | Por el devengado de la adquisición de otros activos intangibles.                             | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                            |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores.                                                |     |                                                                                  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 599.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No.                                              | CARGO                                                 | No. | ABONO                                                                  |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC |                                                       |     |                                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto acumulado de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de inmueble.

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

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

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

| No. | CARGO                                                 | No. | ABONO                                                                  |
|-----|-------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

|                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>SU SALDO REPRESENTA</b></p> <p>El monto acumulado de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.</p> |
| <p><b>OBSERVACIONES</b></p> <p>Se llevará auxiliar por tipo de bien.</p>                                                                                                                                             |

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

| No.                                                                                                                                               | CARGO                                                 | No. | ABONO                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC </div> |                                                       |     |                                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**  
El monto acumulado de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES**  
Se llevará auxiliar por tipo de bien.



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

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

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

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

| No. | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por la amortización de los gastos pagados por anticipados antes de su exigibilidad. |
| 2   | Por los gastos pagados por anticipados.                                | 2   | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.    |
|     |                                                                        | 3   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                               |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de gasto.

| NUMERO        | GENERO                         | GRUPO                | RUBRO             | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|------------|
| 1.2.7.9       | Activo                         | Activo No Circulante | Activos Diferidos | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Activos Diferidos</b> |                      |                   |            |

| No. | CARGO                                                                  | No. | ABONO                                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1   | Por el traspaso de la porción de otros activos diferidos de largo plazo a corto plazo. |
| 2   | Por los otros activos diferidos.                                       | 2   | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.                                  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá, en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                                              | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.1       | Pasivo                                              | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b> |                   |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Remuneraciones de carácter permanente</li> <li>-Remuneraciones de carácter transitorio</li> <li>-Remuneraciones adicionales o especiales</li> <li>- Seguridad Social y Seguros</li> <li>-Prestaciones Sociales y económicas</li> <li>- Estímulos</li> </ul>                    | 1   | <p>A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2   | <p>Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2   | <p>Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Remuneraciones de carácter permanente</li> <li>-Remuneraciones de carácter transitorio</li> <li>-Remuneraciones adicionales o especiales</li> <li>-Seguridad Social y Seguros</li> <li>-Prestaciones Sociales y económicas</li> <li>-Estímulos</li> </ul> |
| 3   | <p>Por el pago de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de administración con tipo de gasto de capital de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Remuneraciones de carácter permanente</li> <li>-Remuneraciones de carácter transitorio</li> <li>-Remuneraciones adicionales o especiales</li> <li>-Seguridad Social y Seguros</li> <li>-Prestaciones Sociales y económicas</li> <li>-Estímulos</li> </ul> | 3   | <p>Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| NUMERO        | GENERO                                              | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.1       | Pasivo                                              | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b> |                   |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4   | <p>Por el pago de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Remuneraciones de carácter permanente</li> <li>- Remuneraciones de carácter transitorio</li> <li>- Remuneraciones adicionales o especiales</li> <li>- Seguridad Social y Seguros</li> <li>- Prestaciones Sociales y económicas</li> <li>- Estímulos</li> </ul> | 4   | <p>Por el devengado de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Remuneraciones de carácter permanente</li> <li>- Remuneraciones de carácter transitorio</li> <li>- Remuneraciones adicionales o especiales</li> <li>- Seguridad Social y Seguros</li> <li>- Prestaciones Sociales y económicas</li> <li>- Estímulos</li> </ul> |
| 5   | <p>Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5   | <p>Por el devengado de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Remuneraciones de carácter permanente</li> <li>- Remuneraciones de carácter transitorio</li> <li>- Remuneraciones adicionales o especiales</li> <li>- Seguridad Social y Seguros</li> <li>- Prestaciones Sociales y económicas</li> <li>- Estímulos</li> </ul>            |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

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

| NUMERO        | GENERO                                     | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.2       | Pasivo                                     | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b> |                   |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                                                                                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios.                                     | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                      |
| 2   | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales                                                        | 2   | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales                                                        |
| 3   | Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago                                                                                                           | 3   | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                                                                                              |
| 4   | Por el pago de la adquisición de bienes en arrendamiento financiero.                                                                                                                  | 4   | Por el devengado de la adquisición de:<br>- Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero.<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles                         |
| 5   | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.                                                                                                             | 5   | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles |
| 6   | Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles |     |                                                                                                                                                                                             |
| 7   | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de la administración con tipo de gasto de capital.  | 6   | Por el devengado por los derechos y bienes en arrendamiento financiero.                                                                                                                     |

| NUMERO        | GENERO                                     | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.2       | Pasivo                                     | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b> |                   |                                 |            |

| No.                                                                                                                            | CARGO                                                                                                                                                                    | No. | ABONO                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8                                                                                                                              | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital. | 7   | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. |
| 9                                                                                                                              | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                                               | 8   | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital.            |
|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                          | 9   | Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo.                                                                                                     |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                     |                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                          |
| El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses. |                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                          |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                           |                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                          |
| Auxiliar por subcuenta y proveedor.                                                                                            |                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                          |

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

| No. | CARGO                                                                                                                   | No. | ABONO                                                                                                                            |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio.                                                    | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                           |
| 2   | Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propios.                       | 2   | Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio público y propio.                                                       |
| 3   | Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 3   | Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio público y propio.                            |
| 4   | Por el ajuste en las condiciones del contrato.                                                                          | 4   | Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 5   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                              | 5   | Por el traspaso de la porción de contratistas por obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo.                         |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta y contratista.



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

| No. | CARGO                                                                        | No. | ABONO                                                                             |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de apoyos financieros.                                           | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.            |
| 2   | Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. | 2   | Por el devengo por apoyos financieros.                                            |
| 3   | Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero.                    | 3   | Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. |
| 4   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                   | 4   | Por el devengado de la amortización de los intereses de arrendamiento financiero. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                                                                                  | No. | ABONO                                                                                                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de las retenciones a terceros.                                                                                             | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                           |
| 2   | Por el pago de retenciones obrero/patronales.                                                                                          |     |                                                                                                                                  |
| 3   | Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público y propio.                                                | 2   | Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.                                                                    |
| 4   | Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 3   | Por las retenciones de cuotas obrero/patronales.                                                                                 |
|     |                                                                                                                                        | 4   | Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio público y propio.                                                    |
| 5   | Por el pago de impuestos y derechos.                                                                                                   | 5   | Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
|     |                                                                                                                                        | 6   | Por el devengado de impuestos y derechos.                                                                                        |
| 6   | Por el pago de otras retenciones y contribuciones.                                                                                     |     |                                                                                                                                  |
| 7   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                             | 7   | Por el devengado de otras retenciones y contribuciones.                                                                          |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de contribución.

| NUMERO        | GENERO                                       | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.1.9       | Pasivo                                       | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b> |                   |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                  | No. | ABONO                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.                                           | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Por el pago de los anticipos de participaciones.                                       | 2   | Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente.                  |
| 3   | Por el pago de la devolución de anticipos de participaciones.                          | 3   | Por el devengado por anticipos de participaciones.                     |
| 4   | Por el pago de los préstamos otorgados.                                                | 4   | Por la devolución de anticipos de participaciones.                     |
| 5   | Por el pago de las participaciones y aportaciones de capital.                          | 5   | Por el devengado de los préstamos otorgados.                           |
| 6   | Por el pago de otros gastos.                                                           | 6   | Por el devengado de las participaciones y aportaciones de capital.     |
| 7   | Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero.                              | 7   | Por el devengado de otros gastos.                                      |
| 8   | Por el pago de la amortización de avales y garantías.                                  | 8   | Por el devengado de los intereses sobre arrendamiento financiero.      |
| 9   | Por el pago de las pensiones, jubilaciones y otros.                                    | 9   | Por el devengado de la amortización por avales y garantías.            |
| 10  | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio. | 10  | Por el devengado de la devolución de pensiones, jubilaciones y otros.  |
| 11  | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                             |     |                                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.

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

| No.       | CARGO                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1         | Por el pago de la porción de la deuda pública interna.                                      | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                |
| 2         | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                  | 2   | Por el traspaso de la porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo.               |
| 2.1.3.1.2 | <b>SUBCUENTAS COMPRENDIDAS</b><br>Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna | 911 | <b>PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS</b><br>Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por título, valor o acreedor.

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

| No. | CARGO                                                      | No. | ABONO                                                                                   |
|-----|------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de la porción de la deuda pública externa.     | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                  |
| 2   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2   | Por el traspaso de la porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por título, valor o acreedor.

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

| No. | CARGO                                                                                                 | No. | ABONO                                                                  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la compensación total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Por la devolución total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado.   | 2   | Por el registro de pasivos diferidos por concepto de ingresos.         |
| 3   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                            |     |                                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**

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

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por Rubro de Ingreso conforme al Clasificador por Rubros de Ingreso.

| NUMERO        | GENERO                                       | GRUPO             | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 2.1.5.9       | Pasivo                                       | Pasivo Circulante | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b> |                   |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                      |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago parcial o total de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados.       | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                     |
| 2   | Por la devolución total o parcial de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados. | 2   | Por el registro de pasivos diferidos por cualquier otro concepto no considerado en las cuentas anteriores. |
| 3   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.                                         | 3   | Por el traspaso de otros pasivos de largo plazo a corto plazo.                                             |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                       | No. | ABONO                                                                  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el reintegro de los fondos en garantía.                                 | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en garantía. | 2   | Por los depósitos de fondos en garantía.                               |
| 3   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                  | 3   | Por el traspaso de fondos en garantía de largo plazo a corto plazo.    |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.



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

| No. | CARGO                                                                             | No. | ABONO                                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el reintegro de los fondos en administración.                                 | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.    |
| 2   | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en administración. | 2   | Por los depósitos de fondos en administración.                            |
| 3   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                        | 3   | Por el traspaso de fondos en administración de largo plazo a corto plazo. |

**SU SALDO REPRESENTA**

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

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                        | No. | ABONO                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el reintegro de los fondos contingentes.                                 | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos contingentes. | 2   | Por los depósitos de fondos contingentes.                              |
| 3   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                   | 3   | Por el traspaso de fondos contingentes de largo plazo a corto plazo.   |

**SU SALDO REPRESENTA**

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

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el reintegro de los fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.                                 | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                 |
| 2   | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | 2   | Por los depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.                            |
| 3   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                     | 3   | Por el traspaso de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de largo plazo a corto plazo. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                                                        | No. | ABONO                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el reintegro de otros fondos de terceros en garantía y/o administración.                                 | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                   |
| 2   | Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o administración. | 2   | Por otros fondos de terceros en garantía y/o administración no contemplados en las cuentas anteriores.   |
| 3   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.                                                | 3   | Por el traspaso de otros fondos de terceros en garantía y/o administración de largo plazo a corto plazo. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los fondos y bienes de propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                        | No. | ABONO                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la devolución de los valores y bienes en garantía.                       | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.              |
| 2   | Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato. | 2   | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones. |
| 3   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                   | 3   | Por el traspaso de valores y bienes en garantía de largo plazo a corto plazo.       |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CARGO                                                      | No. | ABONO                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; display: inline-block;"> De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC </div>                                                                                                                                                                                                              |                                                            |     |                                                                        |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                            |     |                                                                        |
| El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. |                                                            |     |                                                                        |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                            |     |                                                                        |
| Auxiliar por subcuenta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                            |     |                                                                        |

| NUMERO        | GENERO                                            | GRUPO             | RUBRO                     | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|------------|
| 2.1.7.2       | Pasivo                                            | Pasivo Circulante | Provisiones a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Provisión para Contingencias a Corto Plazo</b> |                   |                           |            |

| No.                                              | CARGO                                                      | No. | ABONO                                                                  |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC |                                                            |     |                                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO        | GENERO                                 | GRUPO             | RUBRO                     | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------|-------------------|---------------------------|------------|
| 2.1.7.9       | Pasivo                                 | Pasivo Circulante | Provisiones a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otras Provisiones a Corto Plazo</b> |                   |                           |            |

| No. | CARGO                                                      | No. | ABONO                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.



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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la clasificación de ingresos por concepto de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
|     |                                                                                                                                                                                                   | 2   | Por los ingresos por clasificar no identificados al momento del pago.  |
| 2   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                                                                        |     |                                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubro de Ingresos.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                    | No. | ABONO                                                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de la participación en la recaudación de la Ley de Ingresos. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.             |
| 2   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.               | 2   | Por la recaudación por concepto de la Ley de Ingresos en proceso de participación. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.

**OBSERVACIONES:**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO             | RUBRO                       | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|------------|
| 2.1.9.9       | Pasivo                           | Pasivo Circulante | Otros Pasivos a Corto Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Pasivos Circulantes</b> |                   |                             |            |

| No.                                                                                            | CARGO                                                                   | No. | ABONO                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                              | Por el pago de otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2                                                                                              | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.              | 2   | Por otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores.           |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                     |                                                                         |     |                                                                        |
| El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores. |                                                                         |     |                                                                        |
| <b>OBSERVACIONES:</b>                                                                          |                                                                         |     |                                                                        |
| Auxiliar por subcuenta.                                                                        |                                                                         |     |                                                                        |

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

| No. | CARGO                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Del traspaso de la porción de la deuda pública interna de préstamos de largo plazo a corto plazo. | 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                               |
| 2   | Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta.                                           | 2   | Por los financiamientos que incrementan la deuda pública interna derivado de obtención de préstamos. |

**SU SALDO REPRESENTA**  
El monto de las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses.

**OBSERVACIONES**  
Auxiliar por Subcuenta.

| NUMERO        | GENERO                                       | GRUPO                | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|------------|
| 2.2.4.9       | Pasivo                                       | Pasivo No Circulante | Pasivos Diferidos a Largo Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo</b> |                      |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                                            | No. | ABONO                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la porción de otros pasivos diferidos de largo plazo a corto plazo no considerado en las cuentas anteriores. | 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                       | 2   | Por otros pasivos diferidos no contemplados en las cuentas anteriores. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                      | No. | ABONO                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**  
 El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**  
 Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO        | GENERO                                 | GRUPO                | RUBRO                     | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------------|------------|
| 2.2.6.9       | Pasivo                                 | Pasivo No Circulante | Provisiones a Largo Plazo | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otras Provisiones a Largo Plazo</b> |                      |                           |            |

| No. | CARGO                                                   | No. | ABONO                                                                  |
|-----|---------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO        | GENERO                        | GRUPO                                    | RUBRO        | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------|------------------------------------------|--------------|------------|
| 3.1.1         | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Aportaciones | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Aportaciones</b>           |                                          |              |            |

| No. | CARGO                                                                                               | No. | ABONO                                                                              |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.             |
| 2   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                          | 2   | Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio del ente público.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.



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

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Por el decremento del valor de los activos, o el incremento del valor de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de la variaciones positivas o negativas en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la norma NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. | 1          | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2          | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2          | Por el incremento del valor de los activos, o el decremento del valor pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de la variaciones positivas o negativas en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio generados por el efecto de la inflación de conformidad con la norma NICSP 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente y que se derivan del cambio de valores por encontrarse en un entorno inflacionario.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                          | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                        |
| 2   | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. | 2   | Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.                                                                    |
| 3   | Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión.                                            | 3   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores. |
| 4   | Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                          | 4   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión.                             |
|     |                                                                                                                                 | 5   | Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta.                                                                       |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                                                                                                           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior                                                                                                           | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                                                                                                          |
| 2   | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.                                                 | 2   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.                                                   |
| 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. | 3   | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. |
| 4   | Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público.                | 4   | Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del ente público.              |
| 5   | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.                                | 5   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                                                      |
| 6   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.                                                                                                                      |     |                                                                                                                                                                                 |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO        | GENERO                             | GRUPO                                 | RUBRO    | NATURALEZA |
|---------------|------------------------------------|---------------------------------------|----------|------------|
| 3.2.3.1       | Hacienda Pública / Patrimonio      | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Revalúos | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Revalúo de Bienes Inmuebles</b> |                                       |          |            |

| No. | CARGO                                                      | No. | ABONO                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**  
La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**  
Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                      | No. | ABONO                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**  
La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**  
Auxiliar por subcuenta.

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

| <b>No.</b>                                                                                                                                        | <b>CARGO</b>                                               | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1          | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC </div> |                                                            |            |                                                                        |

**SU SALDO REPRESENTA**

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

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

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe neto de la actualización acumulada de otros activos.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

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



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

| No. | CARGO                                                         | No. | ABONO                                                                  |
|-----|---------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**

Las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| No. | CARGO                                                         | No. | ABONO                                                                  |
|-----|---------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

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

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                     | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                                                                       |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Por la devolución de otros productos que generan ingresos corrientes.                                            | 1          | Por el devengado por concepto de otros productos que generan ingresos corrientes determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2          | Por otros productos que generan ingresos corrientes compensados.                                                 | 2          | Por el devengado y recaudado por otros productos que generan ingresos corrientes Autodeterminables al momento de su recepción.                     |
| 3          | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3          | Por otros productos que generan ingresos corrientes compensados.                                                                                   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

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

| NUMERO        | GENERO                        | GRUPO               | RUBRO                              | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------|---------------------|------------------------------------|------------|
| 4.1.6.9       | Ingresos y Otros Beneficios   | Ingresos de Gestión | Aprovechamientos de Tipo Corriente | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Aprovechamientos</b> |                     |                                    |            |

| No. | CARGO                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                                     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la devolución de otros aprovechamientos.                                                                     | 1   | Por el devengado por concepto de otros aprovechamientos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente. |
| 2   | Por otros aprovechamientos compensados.                                                                          | 2   | Por el devengado y recaudado de los ingresos por otros aprovechamientos Autodeterminables al momento de su recepción.     |
| 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 3   | Por otros aprovechamientos compensados.                                                                                   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

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

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>                                                                  | <b>GRUPO</b>        | <b>RUBRO</b>                             | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|-------------------|
| 4.1.7.3       | Ingresos y Otros Beneficios                                                    | Ingresos de Gestión | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | Acreedora         |
| <b>CUENTA</b> | <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados</b> |                     |                                          |                   |

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                       | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Por la devolución de Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados.                      | 1          | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de organismos descentralizados. |
| 2          | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |            |                                                                                               |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados para fines de asistencia o seguridad social.

**OBSERVACIONES**

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

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

| No. | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------|
| 1   | Por la devolución de aportaciones.                                                                                 | 1   | Por el devengado de los ingresos por aportaciones. |
| 2   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |     |                                                    |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

**OBSERVACIONES**

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

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

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

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

| No. | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1   | Por los intereses ganados por las inversiones financieras. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

**OBSERVACIONES**

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



| NUMERO        | GENERO                            | GRUPO                       | RUBRO                | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| 4.3.1.9       | Ingresos y Otros Beneficios       | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos Financieros | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Ingresos Financieros</b> |                             |                      |            |

| No. | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                                   |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1   | Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas anteriores. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

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

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO                       | RUBRO                        | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------|
| 4.3.9.5       | Ingresos y Otros Beneficios             | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Resultado por Posición Monetaria</b> |                             |                              |            |

| No.                                                                                                                                               | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 1                                                                                                                                                 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. |     |       |
| <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC </div> |                                                                                                                    |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO        | GENERO                                    | GRUPO                       | RUBRO                        | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------|
| 4.3.9.9       | Ingresos y Otros Beneficios               | Otros Ingresos y Beneficios | Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b> |                             |                              |            |

| No. | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                                           |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos. | 1   | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por el interés. |
|     |                                                                                                                    | 2   | Por la recuperación de intereses por los avales.                                |
|     |                                                                                                                    | 3   | Por el devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad.                    |
|     |                                                                                                                    | 4   | Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros.          |
|     |                                                                                                                    | 5   | Por otros efectivos o equivalentes.                                             |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

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

| NUMERO        | GENERO                                                   | GRUPO                    | RUBRO                | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|------------|
| 5.1.1.1       | Gastos y Otras Pérdidas                                  | Gastos de Funcionamiento | Servicios Personales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente</b> |                          |                      |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dietas</li> <li>- Haberes</li> <li>- Sueldos base al personal permanente</li> <li>- Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero</li> </ul> | 1   | Por la capitalización de remuneraciones al personal de carácter permanente por los estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2   | Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter permanente de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.                                                                                              | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 111 a 114.

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                            |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Honorarios asimilables a salarios</li> <li>- Sueldos base al personal eventual</li> <li>- Retribuciones por servicios de carácter social</li> <li>- Retribuciones a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje</li> </ul> | 1   | Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2   | Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.                                                                                                                                                                                                                      | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                                                   |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 121 a 124.

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                           |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Primas por años de servicios efectivos prestados</li> <li>- Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año</li> <li>- Horas extraordinarias</li> <li>- Compensaciones</li> <li>- Sobrehaberes</li> <li>- Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial</li> <li>- Honorarios especiales</li> <li>- Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 2   | <p>Por los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>                                                                                           |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 131 a 138.

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aportaciones a seguridad social</li> <li>- Aportaciones a fondos de vivienda</li> <li>- Aportaciones al sistema para el retiro</li> <li>- Aportaciones para seguros</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración.</p> |
| 2   | <p>Por los gastos por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>                                                                                                                  | 2   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>                                                                                                                      |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 1400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 141 a 144.

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                             |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo</li> <li>- Indemnizaciones</li> <li>- Prestaciones y haberes de retiro</li> <li>- Prestaciones contractuales</li> <li>- Apoyos a la capacitación de los servidores públicos</li> <li>- Otras prestaciones sociales y económicas</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de otras prestaciones sociales y económicas, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 2   | <p>Por los gastos por otras prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital.</p>                                                                                                                                                                                                                                            | 2   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>                                                                                             |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 151 a 159.



| NUMERO        | GENERO                                         | GRUPO                    | RUBRO                | NATURALEZA |
|---------------|------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|------------|
| 5.1.1.6       | Gastos y Otras Pérdidas                        | Gastos de Funcionamiento | Servicios Personales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Pago de Estímulos a Servidores Públicos</b> |                          |                      |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                                                                                                              |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por pago de estímulos a servidores públicos, como son:<br>- Estímulos;<br>- Recompensas.                                                                         | 1   | Por la capitalización de estímulos a servidores públicos, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio público y propios por administración. |
| 2   | Por los gastos por de estímulos a servidores públicos de obras públicas en bienes de dominio público y propios, por administración con tipo de gasto de capital. | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                                     |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar de acuerdo al pago a realizar, de conformidad con el concepto 1700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 171 y 172.

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | No. | ABONO                                                                                                                 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Materiales, útiles y equipos menores de oficina</li> <li>- Materiales y útiles de impresión y reproducción</li> <li>- Material estadístico y geográfico</li> <li>- Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones</li> <li>- Material impreso e información digital</li> <li>- Material de limpieza</li> <li>- Materiales y útiles de enseñanza</li> <li>- Materiales para el registro e identificación de bienes y personas</li> </ul> | 1*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.</p>                     |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2   | <p>Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.</p>                |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3   | <p>Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.</p>      |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p> |
| 2   | <p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                       |
| 3   | <p>Por el consumo de los materiales almacenados.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                       |
| 4   | <p>Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |                                                                                                                       |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                         | No. | ABONO |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 2100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 211 a 218.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como:<br>- Productos alimenticios para personas<br>- Utensilios para el servicio de alimentación. | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.                     |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                                                                 | 2   | Por la devolución de alimentos y utensilios.                                                                   |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                                         | 3   | Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios.                                                         |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.                                                                                                  | 4   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios.                                                            |     |                                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 221 a 223.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima</li> <li>- Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima</li> <li>- Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima</li> <li>- Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima</li> <li>- Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima</li> <li>- Mercancías adquiridas para su comercialización</li> <li>- Otros productos adquiridos como materia prima</li> </ul> | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.                     |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2   | Por la devolución de materias primas y materiales de producción y comercialización.                            |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3   | Por las entradas de inventario al almacén de materias primas y materiales de producción y comercialización.    |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente..                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                |

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

| No. | CARGO                                                                                                                             | No. | ABONO |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 3   | Por las salidas de materias primas y materiales de producción y comercialización.                                                 |     |       |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.                                                                              |     |       |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación del ente público, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que los entes públicos adquieren para su comercialización.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 231 a 239.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Productos minerales no metálicos</li> <li>- Cemento y productos de concreto</li> <li>- Cal, yeso y productos de yeso</li> <li>- Madera y productos de madera</li> <li>- Vidrio y productos de vidrio</li> <li>- Material eléctrico y electrónico</li> <li>- Artículos metálicos para la construcción</li> <li>- Materiales complementarios</li> <li>- Otros materiales y artículos de construcción y reparación</li> </ul> | 1   | Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.                                                                                                                   |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3   | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación.                                                                                                                                    |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4   | Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación.                                                                                                                          |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                                               |
| 3   | Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                              |
| 4   | Del consumo de los materiales almacenados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                                                                                                              |
| 5   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                                                              |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                    | No. | ABONO |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 6   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación.                                |     |       |
| 7   | Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 241 a 249

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*



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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, tales como:<br>- Productos químicos básicos<br>- Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos<br>- Medicinas y productos farmacéuticos<br>- Materiales, accesorios y suministros médicos<br>- Materiales, accesorios y suministros de laboratorio<br>- Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados<br>- Otros productos químicos | 1   | Por la capitalización de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.                                                                                                               |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3   | Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.                                                                                                                                 |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4   | Por las entradas al almacén de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.                                                                                                                       |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                          |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                                           |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |                                                                                                                                                                                                          |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                              | No. | ABONO |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 6   | Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de producto, de conformidad con el concepto 2500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 251 a 256 y 259.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                                                                      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como:<br>- Combustibles, lubricantes y aditivos<br>- Carbón y sus derivados | 1   | Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|     |                                                                                                                                               | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.                                                                                                 |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                                                         | 3   | Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.                                                                                                                                 |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                                 | 4   | Por las entradas al almacén de combustibles, lubricantes y aditivos.                                                                                                                       |
| 4   | Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.                                                        | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                             |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.                                       |     |                                                                                                                                                                                            |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                 | No. | ABONO |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 6   | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio público y propios, de la administración con tipo de gasto de capital. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

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

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 261 y 262.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                               | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como:<br>- Vestuario y uniformes<br>- Prendas de seguridad y protección personal<br>- Artículos deportivos<br>- Productos textiles<br>- Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 1   | Por la capitalización de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos y de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes                                                                                                                                               |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3   | Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.                                                                                                                                    |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                                                                                                                                                                                                               | 4   | Por las entradas al almacén de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.                                                                                                                          |
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                                                                                                                                                                                       | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                                                            |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.                                                                                                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                                                                                                           |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                                                                           |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                            | No. | ABONO |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 6   | Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 2700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 271 a 275.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                | No. | ABONO                                                                                                                                                                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la adquisición de materiales y suministros para seguridad, tales como:<br>- Sustancias y materiales explosivos<br>- Materiales de seguridad pública<br>- Prendas de protección para seguridad pública y nacional | 1   | Por la capitalización de materiales y suministros para seguridad y de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|     |                                                                                                                                                                                                                      | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.                                                                                                                     |
| 3   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                                                                                                                                | 3   | Por la devolución de materiales y suministros de seguridad.                                                                                                                                      |
| 4   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                                                                                                        | 4   | Por las entradas al almacén de los materiales y suministros para seguridad.                                                                                                                      |
| 5   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.                                                                                                                                                                 | 5   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                                   |
| 6   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y suministros para seguridad.                                                                                                           |     |                                                                                                                                                                                                  |
| 7   | Por la adquisición de materiales y suministros para seguridad de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.                                              |     |                                                                                                                                                                                                  |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 281 a 283.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Herramientas menores</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de edificios</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos</li> <li>- Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.</p>                                                                                                                         |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3   | <p>Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores.</p>                                                                                                                                 |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4   | <p>Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores.</p>                                                                                                                       |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>                                                                                       |
| 2   | <p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                                                                                                             |



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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                        | No. | ABONO |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 3   | Por el consumo de los materiales almacenados.                                                                                                                                |     |       |
| 4   | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.                                                                                                                         |     |       |
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores.                                                            |     |       |
| 6   | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 291 a 299.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO                   | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.1       | Gastos y Otras Pérdidas  | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Servicios Básicos</b> |                          |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                                                                                   |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el pago de servicios básicos, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Energía eléctrica</li> <li>- Gas</li> <li>- Agua</li> <li>- Telefonía tradicional</li> <li>- Telefonía celular</li> <li>- Servicios de telecomunicaciones y satélites</li> <li>- Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información</li> <li>- Servicios postales y telegráficos</li> <li>- Servicios integrales y otros servicios</li> </ul> | 1   | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos.                                                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                          |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                         |
| 3   | Por el anticipo a proveedores servicios básicos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                         |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                                                                         |

| NUMERO        | GENERO                        | GRUPO                       | RUBRO                  | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|
| 5.1.3.1       | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas | Gastos de<br>Funcionamiento | Servicios<br>Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Servicios Básicos</b>      |                             |                        |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                             | No. | ABONO |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 5   | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 311 a 319.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO                            | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.2       | Gastos y Otras Pérdidas           | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Servicios de Arrendamiento</b> |                          |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                                                                                                    |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Arrendamiento de terrenos</li> <li>- Arrendamiento de edificios</li> <li>- Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo</li> <li>- Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Arrendamiento de equipo de transporte</li> <li>- Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Arrendamiento de activos intangibles</li> <li>- Arrendamiento financiero</li> <li>- Otros arrendamientos</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 2   | <p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento.</p>                                                                                 |
| 3   | <p>Por el pago del arrendamiento financiero en la porción de corto plazo.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3   | <p>Por la incorporación al activo de la porción correspondiente del arrendamiento financiero.</p>                                                                                        |
| 4   | <p>Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>                                                                    |

| NUMERO        | GENERO                            | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.2       | Gastos y Otras Pérdidas           | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Servicios de Arrendamiento</b> |                          |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                      | No. | ABONO |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 5   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos.                                                             |     |       |
| 6   | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. |     |       |
| 7   | Por el devengado por los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.                                                                    |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 3200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 321 a 329.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados</li> <li>- Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas</li> <li>- Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información</li> <li>- Servicios de capacitación</li> <li>- Servicios de investigación científica y desarrollo</li> <li>- Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión</li> <li>- Servicios de protección y seguridad</li> <li>- Servicios de vigilancia</li> <li>- Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 2   | <p>Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.</p>                                                                                |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | No. | ABONO                                                                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servicios financieros y bancarios</li> <li>- Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar</li> <li>- Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores</li> <li>- Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas</li> <li>- Seguro de bienes patrimoniales</li> <li>- Almacenaje, envase y embalaje</li> <li>- Fletes y maniobras</li> <li>- Comisiones por ventas</li> <li>- Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales</li> </ul> | 1*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales</p> |
| 2   | Por los gastos y comisiones bancarias.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.              |
| 3   | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                                                                                                                             |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |                                                                                                                             |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 341 a 349.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conservación y mantenimiento menor de inmuebles</li> <li>- Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo</li> <li>- Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información</li> <li>- Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Reparación y mantenimiento de equipo de transporte</li> <li>- Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta</li> <li>- Servicios de limpieza y manejo de desechos</li> <li>- Servicios de jardinería y fumigación</li> </ul> | 1   | <p>Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p>                                                                                   |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>                                                                                                           |
| 2   | <p>Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                                                                                                                 |



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

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                  | CARGO                                                                                                                                                                                              | No. | ABONO |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                    | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.                                                             |     |       |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                    | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. |     |       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                    |     |       |
| Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública. |                                                                                                                                                                                                    |     |       |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                    |     |       |
| Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 351 a 339.                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                    |     |       |
| <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                    |     |       |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales</li> <li>- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios</li> <li>- Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet</li> <li>- Servicios de revelado de fotografías</li> <li>- Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video</li> <li>- Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet</li> <li>- Otros servicios de información</li> </ul> | 1*  | <p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad.</p>                                                                                   |
| 2   | <p>Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2   | <p>Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.</p> |
| 3   | <p>Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3   | <p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>                                                                                      |

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                         | No. | ABONO |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 4   | Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. |     |       |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 361 a 366 y 369.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | No. | ABONO                                                                                                                                                                                  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pasajes aéreos</li> <li>- Pasajes terrestres</li> <li>- Pasajes marítimos, lacustres y fluviales</li> <li>- Autotransporte</li> <li>- Viáticos en el país</li> <li>- Viáticos en el extranjero</li> <li>- Gastos de instalación y traslado de menaje</li> <li>- Servicios integrales de traslado y viáticos</li> <li>- Otros servicios de traslado y hospedaje</li> </ul> | 1   | Por la capitalización de servicios de traslado y viáticos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos.                                                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.                                                                         |
| 2   | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |                                                                                                                                                                                        |
| 3   | Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |                                                                                                                                                                                        |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |                                                                                                                                                                                        |

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

| No.                                                                                                                                                                                                                       | CARGO                                                                                                                                                            | No. | ABONO |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 5                                                                                                                                                                                                                         | Por la contratación de servicios de traslado y viáticos en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. |     |       |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                  |     |       |
| Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción. |                                                                                                                                                                  |     |       |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  |     |       |
| Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 371 a 379.                                                                                  |                                                                                                                                                                  |     |       |
| <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  |     |       |

| NUMERO        | GENERO                     | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.8       | Gastos y Otras Pérdidas    | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Servicios Oficiales</b> |                          |                     |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de los servicios oficiales, tales como:<br>- Gastos ceremoniales<br>- Gastos de orden social y cultural<br>- Congresos y convenciones<br>- Exposiciones<br>- Gastos de representación | 1*  | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por de servicios oficiales.                                  |
| 2   | Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales.                                                                                                                                             | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3   | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales.                                                                                                           |     |                                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios oficiales relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por los entes públicos.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 381 a 385.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO                    | RUBRO               | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| 5.1.3.9       | Gastos y Otras Pérdidas          | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Otros Servicios Generales</b> |                          |                     |            |

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

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>                                | <b>GRUPO</b>                                             | <b>RUBRO</b>                  | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| 5.4.1.1       | Gastos y Otras Pérdidas                      | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Intereses de la Deuda Pública | Deudora           |
| <b>CUENTA</b> | <b>Intereses de la Deuda Pública Interna</b> |                                                          |                               |                   |

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                                                                                                 | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                                   |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Por el pago de intereses de la deuda pública interna del ejercicio:<br>- Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito<br>- Intereses por arrendamientos financieros nacionales | 1          | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2          | Por los intereses del contrato de arrendamiento financiero.                                                                                                                                  |            |                                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

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

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 921 a 923.



| NUMERO        | GENERO                                        | GRUPO                                                    | RUBRO                          | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|
| 5.4.2.1       | Gastos y Otras Pérdidas                       | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | Comisiones de la Deuda Pública | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Comisiones de la Deuda Pública Interna</b> |                                                          |                                |            |

| No. | CARGO                                                                | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de comisiones de la deuda pública interna del ejercicio. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 931.

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

| No. | CARGO                                                            | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de gastos de la deuda pública interna del ejercicio. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**  
 Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna.

**OBSERVACIONES**  
 Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 941.

| NUMERO        | GENERO                                                             | GRUPO                                   | RUBRO                                                                    | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.1       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias                            | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes</b> |                                         |                                                                          |            |

| No. | CARGO                                            | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|--------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la creación o incremento de la estimaciones. | 1   | Por la disminución de la estimación de cuentas, dentro del ejercicio.                                          |
|     |                                                  | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                                                              | GRUPO                                   | RUBRO                                                                    | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.2       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias                             | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante</b> |                                         |                                                                          |            |

| No.                                                                                                                                                                                                      | CARGO | No. | ABONO                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                          |       | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                                                                               |       |     |                                                                                                                |
| Importe que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan. |       |     |                                                                                                                |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                     |       |     |                                                                                                                |

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO                                   | RUBRO                                                                    | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.3       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Depreciación de Bienes Inmuebles</b> |                                         |                                                                          |            |

| No.                                                                            | CARGO                                                                                                                                            | No. | ABONO                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                              | Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos, con afectación a resultados del gasto.                             | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2                                                                              | Por la depreciación del ejercicio de los bienes inmuebles en arrendamiento financiero.                                                           |     |                                                                                                                |
| 3                                                                              | Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivados del contrato de los bienes inmuebles en arrendamiento financiero casos excepcionales. |     |                                                                                                                |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                     |                                                                                                                                                  |     |                                                                                                                |
| Pérdida o disminución del valor de los bienes inmuebles por su uso o desgaste. |                                                                                                                                                  |     |                                                                                                                |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                           |                                                                                                                                                  |     |                                                                                                                |

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO                                   | RUBRO                                                                    | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.4       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Depreciación de Infraestructura</b>  |                                         |                                                                          |            |

| No.                                                                            | CARGO                                                                                                                                                     | No. | ABONO                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                              | Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos, con afectación a resultados del gasto.                                      | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2                                                                              | Por la depreciación del ejercicio de los bienes inmuebles en arrendamiento financiero.                                                                    |     |                                                                                                                |
| 3                                                                              | Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivados del contrato de los bienes de infraestructura en arrendamiento financiero casos excepcionales. |     |                                                                                                                |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                     |                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                |
| Pérdida o disminución del valor de los bienes inmuebles por su uso o desgaste. |                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                           |                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                |

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO                                   | RUBRO                                                                    | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.5       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Depreciación de Bienes Muebles</b>   |                                         |                                                                          |            |

| No.                                                                                      | CARGO                                                                                                                | No. | ABONO                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                        | Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos, con afectación a resultados del gasto. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2                                                                                        | Por la depreciación del ejercicio de los bienes muebles en arrendamiento financiero.                                 |     |                                                                                                                |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                               |                                                                                                                      |     |                                                                                                                |
| Monto de la pérdida o disminución del valor de los bienes muebles por el uso o desgaste. |                                                                                                                      |     |                                                                                                                |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                     |                                                                                                                      |     |                                                                                                                |

| NUMERO        | GENERO                                     | GRUPO                                   | RUBRO                                                                    | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.5.1.7       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias    | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Amortización de Activos Intangibles</b> |                                         |                                                                          |            |

| No. | CARGO                                                            | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Monto del gasto por la extinción gradual de los activos intangibles durante un período de tiempo.

**OBSERVACIONES**



| NUMERO        | GENERO                                      | GRUPO                                   | RUBRO       | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|------------|
| 5.5.2.1       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias     | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Provisiones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Provisiones de Pasivos a Corto Plazo</b> |                                         |             |            |

| No.                                                                                                                                             | CARGO                                                   | No. | ABONO                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                               | Por la creación o incremento de Provisiones de Pasivos. | 1   | Por la disminución de provisiones dentro del ejercicio.                                                        |
|                                                                                                                                                 |                                                         | 2   | 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>                                                                                                                      |                                                         |     |                                                                                                                |
| Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. |                                                         |     |                                                                                                                |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                            |                                                         |     |                                                                                                                |

| NUMERO        | GENERO                                      | GRUPO                                   | RUBRO       | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|------------|
| 5.5.2.2       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias     | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Provisiones | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Provisiones de Pasivos a Largo Plazo</b> |                                         |             |            |

| No. | CARGO                                                   | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la creación o incremento de Provisiones de Pasivos. | 1   | Por la cancelación de provisiones en el ejercicio.                                                             |
|     |                                                         | 2   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                                                     | GRUPO                                   | RUBRO                      | NATURALEZA |
|---------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|------------|
| 5.5.3.1       | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias                    | Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias | Disminución de Inventarios | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta</b> |                                         |                            |            |

| No. | CARGO                                                                       | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la aplicación a gastos por disminuciones, de Inventarios de Mercancías. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en Inventarios de Mercancías para Venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                                       | GRUPO                                   | RUBRO        | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------|------------|
| 5.5.9.3       | Gastos y Otras Pérdidas                      | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Bonificaciones y Descuentos Otorgados</b> |                                         |              |            |

| No. | CARGO                                                        | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|--------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por las bonificaciones y descuentos otorgados en mercancías. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por las bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por beneficiario.

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

| No. | CARGO                                                                                  | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la variación en contra del tipo de cambio de la reestructuración de la deuda.      | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2   | Por el incremento de la deuda pública derivada de la actualización por tipo de cambio. |     |                                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de valor o divisa.

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

| No.                                                                                                                                               | CARGO | No. | ABONO                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                   |       | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC </div> |       |     |                                                                                                                |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b>                                                                                                                        |       |     |                                                                                                                |
| Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.                                                                           |       |     |                                                                                                                |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                              |       |     |                                                                                                                |
| Auxiliar por subcuenta.                                                                                                                           |       |     |                                                                                                                |

| NUMERO        | GENERO                  | GRUPO                                   | RUBRO        | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------|-----------------------------------------|--------------|------------|
| 5.5.9.9       | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> |                         | <b>Otros Gastos Varios</b>              |              |            |

| No. | CARGO                                                              | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|--------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2   | Por la pérdida en la venta de bienes de uso.                       |     |                                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO             | RUBRO                                 | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|------------|
| 5.6.1.1       | Gastos y<br>Otras<br>Pérdidas           | Inversión Pública | Inversión Pública no<br>Capitalizable | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | Construcción en Bienes no Capitalizable |                   |                                       |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                       | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra, por el importe correspondiente al presupuesto del mismo ejercicio. | 1   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y a los destinados para aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

**OBSERVACIONES**



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

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

| NUMERO        | GENERO                     | GRUPO                       | RUBRO                | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| 6.2           | Cuentas de Cierre Contable | Ahorro de la Gestión        | Ahorro de la Gestión | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> |                            | <b>Ahorro de la Gestión</b> |                      |            |

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

| NUMERO        | GENERO                             | GRUPO                   | RUBRO                   | NATURALEZA |
|---------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| 6.3           | Cuentas de Cierre o Corte Contable | Desahorro de la Gestión | Desahorro de la Gestión | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Desahorro de la Gestión</b>     |                         |                         |            |

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

**SU SALDO REPRESENTA**

El resultado negativo de la gestión del ejercicio.

**OBSERVACIONES**

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>             | <b>GRUPO</b>       | <b>RUBRO</b>       | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 7.3.1         | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Avales Autorizados | Deudora           |
| <b>CUENTA</b> | <b>Avales Autorizados</b> |                    |                    |                   |

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                           | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                 |
|------------|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1          | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. |
| 2          | Por la autorización de avales.                                         | 2          | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.                  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

**OBSERVACIONES**

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

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3   | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios                                                                                                | 3   | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4   | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.                                                              |     |                                                                                                                |
| 5   | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. |     |                                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 331 a 339.

*\*Por el registro de anticipos presupuestarios*

| NUMERO        | GENERO                    | GRUPO              | RUBRO           | NATURALEZA |
|---------------|---------------------------|--------------------|-----------------|------------|
| 7.3.2         | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Avales Firmados | Acreeedora |
| <b>CUENTA</b> | <b>Avales Firmados</b>    |                    |                 |            |

| No. | CARGO                                                                        | No. | ABONO                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.                | 2   | Por la autorización de avales.                                         |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

**OBSERVACIONES**

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

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

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>                        | <b>GRUPO</b>       | <b>RUBRO</b>                  | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|
| 7.3.4         | Cuentas de Orden Contable            | Avales y Garantías | Fianzas y Garantías Recibidas | Acreedora         |
| <b>CUENTA</b> | <b>Fianzas y Garantías Recibidas</b> |                    |                               |                   |

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                               | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                            |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno. | 1          | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.  |
| 2          | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.              | 2          | Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas (fiscales y no fiscales) a cobrar.

**OBSERVACIONES**



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

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

| NUMERO        | GENERO                                                                        | GRUPO              | RUBRO             | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------|
| 7.3.6         | Cuentas de Orden Contable                                                     | Avales y Garantías | Fianzas Otorgadas | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales</b> |                    |                   |            |

| No. | CARGO                                                                                | No. | ABONO                                                                                           |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el cumplimiento de las obligaciones que dieron origen a las fianzas del gobierno | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.                          |
| 2   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.                        | 2   | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de las fianzas vigentes otorgadas por el gobierno.

**OBSERVACIONES**

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

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                           | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                |
|------------|------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------|
| 1          | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1          | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.     |
| 2          | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.                    | 2          | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**OBSERVACIONES**

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

| No. | CARGO                                                         | No. | ABONO                                                                  |
|-----|---------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.       | 1   | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2   | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.                    |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**OBSERVACIONES**

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>                           | <b>GRUPO</b>      | <b>RUBRO</b>                     | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|-----------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| 7.5.1         | Cuentas de Orden Contable               | Inversión Pública | Contratos para Inversión Pública | Deudora           |
| <b>CUENTA</b> | <b>Contratos para Inversión Pública</b> |                   |                                  |                   |

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                           | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                |
|------------|------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------|
| 1          | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1          | Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas. |
| 2          | Por las inversiones públicas contratadas.                              | 2          | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                              | GRUPO             | RUBRO                        | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------|
| 7.5.2         | Cuentas de Orden Contable           | Inversión Pública | Inversión Pública Contratada | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Inversión Pública Contratada</b> |                   |                              |            |

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

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO           | RUBRO                    | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|-----------------|--------------------------|------------|
| 8.1.1         | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Estimada | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Ley de Ingresos Estimada</b>  |                 |                          |            |

| No. | CARGO                           | No. | ABONO                                                                               |
|-----|---------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | De la Ley de Ingresos Estimada. | 1   | Por la ley de de ingresos por ejecutar no devengada.                                |
|     |                                 | 2   | Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable.                         |
|     |                                 | 3   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

**OBSERVACIONES**

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>                       | <b>GRUPO</b>    | <b>RUBRO</b>                 | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|-------------------------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|
| 8.1.2         | Cuentas de Orden Presupuestarias    | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora         |
| <b>CUENTA</b> | <b>Ley de Ingresos por Ejecutar</b> |                 |                              |                   |

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                   | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                                                   |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.                                        | 1          | Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada.                                                                                   |
| 2          | Por el devengado determinable de:<br>- Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>- Convenios | 2          | Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.                                                                         |
| 3          | Por el devengado y recaudado autodeterminable de:<br>- Productos                                               | 3          | Por la devolución de:<br>- Productos<br>- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>- Convenios |
| 4          | Por el devengado y cobro de:<br>- Participaciones y Aportaciones                                               | 4          | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.                            |
| 5          | Por el devengado de la venta de bienes de uso                                                                  | 5          | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada.                                               |
| 6          | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.                 |            |                                                                                                                                |
| 7          | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada.                            |            |                                                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

**OBSERVACIONES**



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

| No. | CARGO                                                                                   | No. | ABONO                                                                                    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.                 | 1   | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.                  |
| 2   | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. | 2   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                           | GRUPO           | RUBRO                     | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------|-----------------|---------------------------|------------|
| 8.1.4         | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Ley de Ingresos Devengada</b> |                 |                           |            |

| No. | CARGO                                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                                         |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por la recaudación determinable de:<br>- Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>- Convenios               | 1   | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.                                                       |
| 2   | Por el devengado y recaudado autodeterminable de:<br>- Productos                                                               | 2   | Por el devengado determinable de:<br>- Productos<br>- Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>- Convenios |
| 3   | Por el cobro por la venta de Bienes de uso.                                                                                    | 3   | Por el devengado y recaudado autodeterminable de:<br>- Productos                                                              |
| 4   | Por la devolución de:<br>- Productos<br>- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>- Convenios | 4   | Por el devengado de la venta de bienes de uso.                                                                                |
| 5   | Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.                                        |     |                                                                                                                               |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                              | GRUPO              | RUBRO                        | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| 8.1.5         | Cuentas de Orden<br>Presupuestarias | Ley de<br>Ingresos | Ley de Ingresos<br>Recaudada | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Ley de Ingresos Recaudada</b>    |                    |                              |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                     | No. | ABONO                                                                                                            |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de la devolución de:<br>- Productos<br>- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>- Convenios | 1   | Por la recaudación determinable de:<br>- Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.<br>- Convenios |
| 2   | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.                    | 2   | Por el devengado y recaudado autodeterminable de:<br>- Productos                                                 |
|     |                                                                                                                                           | 3   | Por el cobro por la venta de Bienes de uso.                                                                      |

**SU SALDO REPRESENTA**

El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                                 | GRUPO                  | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------|
| 8.2.1         | Cuentas de Orden Presupuestarias       | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Aprobado | Acreedora  |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Aprobado</b> |                        |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                             | No. | ABONO                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------|
| 1   | Por las reducciones liquidadas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio | 1   | Por el presupuesto de egresos aprobado. |
| 2   | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.              |     |                                         |
| 3   | Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable.                                     |     |                                         |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                                    | GRUPO                  | RUBRO                              | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------|
| 8.2.2         | Cuentas de Orden Presupuestarias          | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos por Ejercer | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos por Ejercer</b> |                        |                                    |            |

| No. | CARGO                                                                                                              | No. | ABONO                                                                                                  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el presupuesto de egresos aprobado.                                                                            | 1   | Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado.                                                  |
| 2   | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.                                                   | 2   | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.                                               |
| 3   | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.                                                | 3   | Por el presupuesto comprometido.                                                                       |
| 4   | Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido. | 4   | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| 5   | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.           | 5   | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado.            |

**SU SALDO REPRESENTA**

El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

**OBSERVACIONES**

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

| <b>No.</b> | <b>CARGO</b>                                                                                                             | <b>No.</b> | <b>ABONO</b>                                                                                                           |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado.                                                         | 1          | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.                                                       |
| 2          | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.                                                                 | 2          | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.                                                    |
| 3          | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. | 3          | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                                     | GRUPO                  | RUBRO                               | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------|
| 8.2.4         | Cuentas de Orden Presupuestarias           | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Comprometido | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Comprometido</b> |                        |                                     |            |

| No. | CARGO                                                       | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el registro del presupuesto comprometido.               | 1   | Por el devengado por:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2   | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental medico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Participaciones y aportaciones de capital.</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Convenios</li> </ul> |

| NUMERO        | GENERO                                     | GRUPO                  | RUBRO                               | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------|
| 8.2.4         | Cuentas de Orden Presupuestarias           | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Comprometido | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Comprometido</b> |                        |                                     |            |

| No. | CARGO | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |       |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> |
|     |       | 2   | Por el devengado de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>                                                                                                                    |
|     |       | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.                                                                                                |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

**OBSERVACIONES**



| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO                  | RUBRO                            | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------|
| 8.2.5         | Cuentas de Orden Presupuestarias        | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Devengado</b> |                        |                                  |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por el devengado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Participaciones y aportaciones de capital.</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Convenios</li> </ul> | 1   | <p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias internas y asignaciones al sector público</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Transferencias al exterior</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Participaciones y aportaciones de capital.</li> </ul> |

| NUMERO        | GENERO                                  | GRUPO                  | RUBRO                            | NATURALEZA |
|---------------|-----------------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------|
| 8.2.5         | Cuentas de Orden Presupuestarias        | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Devengado</b> |                        |                                  |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Compra de títulos y valores</li> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Participaciones</li> <li>- Aportaciones</li> <li>- Convenios</li> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul> |
| 2   | Por el devengado por: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>                                                                                                                   | 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     |                                                                                                                                                                                                                       | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                                 | GRUPO                  | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------|
| 8.2.6         | Cuentas de Orden Presupuestarias       | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Ejercido</b> |                        |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> |     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> |
| 2   | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>                                                                | 2   | Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul>                                                                                                                         |
|     |                                                                                                                                                                                                                       | 3   | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.                                                                                                  |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                               | GRUPO                  | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------|
| 8.2.7         | Cuentas de Orden Presupuestarias     | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Pagado</b> |                        |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | No. | ABONO                                                                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Convenios</li> <li>- Amortización de la deuda pública</li> <li>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública</li> <li>- Costos de cobertura</li> <li>- Apoyos financieros</li> </ul> | 1   | Por la devolución de Materiales y suministros.                                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2   | Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario. |

| <b>NUMERO</b> | <b>GENERO</b>                        | <b>GRUPO</b>           | <b>RUBRO</b>                    | <b>NATURALEZA</b> |
|---------------|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 8.2.7         | Cuentas de Orden Presupuestarias     | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora           |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Pagado</b> |                        |                                 |                   |

| <b>No.</b>                                                                                                                                                                       | <b>CARGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>No.</b> | <b>ABONO</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| 2                                                                                                                                                                                | Por el pago de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios</li> <li>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</li> <li>- Anticipos a contratistas.</li> </ul> |            |              |
| 3                                                                                                                                                                                | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.                                                                                                                                                                                                            |            |              |
| <b>SU SALDO REPRESENTA</b><br>La cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago. |                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |              |
| <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |              |

| NUMERO        | GENERO                        | GRUPO                | RUBRO                | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| 9.1           | Cuentas Cierre Presupuestario | Superávit Financiero | Superávit Financiero | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Superávit Financiero</b>   |                      |                      |            |

| No. | CARGO                                                                                                   | No. | ABONO                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.                | 1   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.       |
| 2   | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.           | 2   | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. |
| 3   | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. |     |                                                                                                   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO        | GENERO                        | GRUPO              | RUBRO              | NATURALEZA |
|---------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
| 9.2           | Cuentas Cierre Presupuestario | Déficit Financiero | Déficit Financiero | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Déficit Financiero</b>     |                    |                    |            |

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

| NUMERO        | GENERO                                           | GRUPO                                     | RUBRO                                     | NATURALEZA |
|---------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
| 9.3           | Cuentas de Cierre Presupuestario                 | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores</b> |                                           |                                           |            |

| No. | CARGO                                                                                 | No. | ABONO                                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado. | 1   | Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. |
| 2   | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido.  |     |                                                                                                                                   |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

**OBSERVACIONES**



| NUMERO        | GENERO                                 | GRUPO                  | RUBRO                           | NATURALEZA |
|---------------|----------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------|
| 8.2.6         | Cuentas de Orden Presupuestarias       | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora    |
| <b>CUENTA</b> | <b>Presupuesto de Egresos Ejercido</b> |                        |                                 |            |

| No. | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | No. | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Convenios</li> </ul> | 1   | <p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)</li> <li>- Cuotas y Aportaciones Patronales</li> <li>- Adquisición de materiales y suministros</li> <li>- Servicios generales</li> <li>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos</li> <li>- Transferencias al exterior</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración</li> <li>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo</li> <li>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio</li> <li>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte</li> <li>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad</li> <li>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas</li> <li>- Adquisición de bienes inmuebles</li> <li>- Adquisición de activos intangibles</li> <li>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio</li> <li>- Compra de títulos y valores</li> <li>- Concesión de prestamos</li> <li>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos</li> <li>- Convenios</li> </ul> |

## **MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE**

### **ASPECTOS GENERALES**

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

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

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

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

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

- I. Asiento de Apertura
- II. Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
- III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de Presupuesto de Egresos
- IV. Operaciones de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos por formalizar
- V. Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos
- VI. Operaciones de Financiamiento
- VII. Cuentas de Orden
- VIII. Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias

Cabe mencionar que, en principio para el punto I. Asientos de Apertura, los registros se generan en forma automática a partir de un proceso específico; para los puntos II y III que comprende los registros que provienen del ejercicio del presupuesto, los asientos contables de partida doble se generan automáticamente,

a partir de las matrices de conversión desarrolladas en el Anexo I. Para los puntos IV, V, VI y VII si bien la mayoría de los casos podrán automatizarse en etapas posteriores, inicialmente se efectuarán a través de registros no automatizados. El punto VIII respecto al cierre de ejercicio que también será automático previo registro de los ajustes que correspondan.

## **CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS**

- I ASIENTO DE APERTURA
- II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS
  - II.1 Ingresos por Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, y Otros Ingresos; así como por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones
    - II.1.1 Impuestos
      - II.1.4.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Impuestos.
      - II.1.1.2 Registro del devengado de Impuestos determinables.
        - II.1.1.3 Registro de la recaudación en efectivo de Impuestos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
        - II.1.1.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Impuestos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
      - II.1.1.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Impuestos.
      - II.1.1.6 Registro de los Impuestos compensados.
        - II.1.1.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Impuestos, incluye los accesorios determinados.
        - II.1.1.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de Impuestos.
        - II.1.1.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Impuestos, incluye los accesorios determinados.
        - II.1.1.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Impuestos.

II.1.1.11 Registro del cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos.

II.1.1.12 Registro de la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.

II.1.1.13 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Impuestos, incluye los accesorios determinados.

II.1.1.14 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Impuestos.

## II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

II.1.2.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

II.1.2.2 Registro del devengado de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social determinables.

II.1.2.3 Registro de la recaudación en efectivo de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

II.1.2.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

II.1.2.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

II.1.2.6 Registro de las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social compensadas.

II.1.2.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.

II.1.2.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para el pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

II.1.2.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.

II.1.2.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

- II.1.2.11 Registro del cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva.
- II.1.2.12 Registro de la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago.
- II.1.2.13 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.
- II.1.2.14 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

### II.1.3 Contribuciones de Mejoras

II.1.3.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Contribuciones de Mejoras.

II.1.3.2 Registro del devengado de Contribuciones de Mejoras determinables.

II.1.3.3 Registro de la recaudación en efectivo de Contribuciones de Mejoras determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

II.1.3.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Contribuciones de Mejoras autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

II.1.3.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Contribuciones de Mejoras.

II.1.3.6 Registro de las Contribuciones de Mejoras compensadas.

### II.1.5 Derechos

II.1.5.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Derechos.

II.1.4.2 Registro del devengado de Derechos determinables.

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

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

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

II.1.4.6 Registro de Derechos compensados.

- II.1.4.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Derechos, incluye los accesorios determinados.
- II.1.4.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de Derechos.
- II.1.4.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Derechos, incluye los accesorios determinados.
- II.1.4.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Derechos.
- II.1.4.11 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Derechos, incluye los accesorios determinados.
- II.1.4.12 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Derechos.
- II.1.6 Productos
  - II.1.6.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Productos.
- II.1.5.2 Registro del devengado de Productos determinables.
- II.1.5.3 Registro de la recaudación en efectivo de Productos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- II.1.5.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- II.1.5.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Productos.
- II.1.5.6 Registro de los Productos compensados.
- II.1.7 Aprovechamientos
  - II.1.7.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Aprovechamientos.
- II.1.6.2 Registro del devengado de Aprovechamientos determinables.
- II.1.6.3 Registro de la recaudación en efectivo de Aprovechamientos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- II.1.6.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Aprovechamientos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- II.1.6.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Aprovechamientos.

- II.1.6.6 Registro de los Aprovechamientos compensados.
- II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios
  - II.1.7.1 Registro del devengado al realizarse la Venta de Bienes y Prestación de Servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.
  - II.1.7.2 Registro del cobro de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.
  - II.1.7.3 Registro de la autorización y el pago de la devolución en efectivo de los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.
- II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones
  - II.1.8.1 Registro del cobro del primer pago de Participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.
  - II.1.8.2 Registro de los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas.
  - II.1.8.3 Registro de la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.
  - II.1.8.4 Registro del devengado de ingresos de Aportaciones.
  - II.1.8.5 Registro del cobro de ingresos de Aportaciones.
  - II.1.8.6 Registro del devengado de ingresos de Convenios.
  - II.1.8.7 Registro del cobro de ingresos de Convenios.
  - II.1.8.8 Registro del devengado de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones.
  - II.1.8.9 Registro del cobro de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones.
  - II.1.8.10 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Transferencias y Asignaciones.
  - II.1.8.11 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones.

II.1.8.12 Registro del devengado y el cobro de ingresos para Pensiones y Jubilaciones.

II.1.8.13 Registro del devengado de ingresos de Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

II.1.8.14 Registro del cobro de ingresos de Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

II.2 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

II.2.1 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

II.2.1.1 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

II.2.1.2 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

II.2.1.3 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

II.2.1.4 Registro del cobro de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles.

II.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios

II.3.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios

II.3.1.1 Registro del devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

II.3.1.2 Registro del cobro de otros ingresos que generan recursos.

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

III.1 Gastos corrientes

III.1.1 Servicios Personales

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

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



- III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
- III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
- III.1.2 Materiales y Suministros
  - III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.
  - III.1.2.2 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.
  - III.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).
  - III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
  - III.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
  - III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
  - III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público
  - III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros
  - III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.
  - III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).
  - III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
  - III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
  - III.1.2.13 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago)
- III.1.3 Servicios Generales
  - III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.
  - III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.
- III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
  - III.1.4.1 Registro del devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público.
  - III.1.4.2 Registro del pago de transferencias internas y asignaciones al sector público.
  - III.1.4.3 Registro del devengado de transferencias al resto del sector público.
  - III.1.4.4 Registro del pago de las transferencias al resto del sector público.

- III.1.4.5 Registro del devengado de subsidios y subvenciones.
- III.1.4.6 Registro del pago de subsidios y subvenciones.
- III.1.4.7 Registro del devengado de ayudas sociales.
- III.1.4.8 Registro del pago de ayudas sociales.
- III.1.4.9 Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.
- III.1.4.10 Registro del pago de pensiones y jubilaciones.
- III.1.4.11 Registro del devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- III.1.4.12 Registro del pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- III.1.4.13 Registro del devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de ley.
- III.1.4.14 Registro del pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.
- III.1.4.15 Registro del devengado de donativos.
- III.1.4.16 Registro del pago de donativos.
- III.1.4.17 Registro del devengado de transferencias al exterior.
- III.1.4.18 Registro del pago de transferencias al exterior.
- III.1.5 Participaciones y Aportaciones
  - III.1.5.1 Registro del devengado de participaciones.
  - III.1.5.2 Registro del devengado de aportaciones.
  - III.1.5.3 Registro del devengado de convenios.
  - III.1.5.4 Registro del pago de participaciones, aportaciones y convenios.
- III.1.6 Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública
  - III.1.6.1 Registro del devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.
  - III.1.6.2 Registro del pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.
  - III.1.6.3 Registro del devengado por apoyos financieros.
  - III.1.6.4 Registro del pago por apoyos financieros.
- III.2 Gastos de capital
  - III.2.1 Compra de Bienes
    - III.2.1.1 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.
    - III.2.1.2 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.
  - III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

- III.2.2.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.4 Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.5 Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
- III.2.2.6 Registro del devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.5).
- III.2.2.8 Registro del pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.8).
- III.2.2.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.12 Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.11).
- III.2.2.14 Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.2.15 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

- III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios
- III.2.3.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.
- III.2.3.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios.
- III.2.3.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propios por contrato.
- III.2.3.4 Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato.
- III.2.3.5 Registro del pago de obras públicas en bienes propios por contrato.
- III.2.3.6 Registro del devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo registro III.2.3.5).
- III.2.3.8 Registro del pago de los gastos de los servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo con registro III.2.3.8).
- III.2.3.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital
- III.2.3.12 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.
- III.2.3.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes propios por administración (Simultáneo registro III.2.3.11).
- III.2.3.14 Registro del pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

- III.2.3.15 Registro de la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.
- III.2.3.16 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.
- IV OPERACIONES PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN PRESUPUESTARIA DURANTE EL EJERCICIO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS
  - IV.1 Distribución de Ingresos, Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de ingresos y Otros Ingresos
    - IV.1.1 Distribución de Ingresos
      - IV.1.1.1 Registro de los ingresos por clasificar.
      - IV.1.1.2 Registro de los depósitos en bancos de ingresos recaudados o cobrados en efectivo.
    - IV.1.2 Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de Ingresos
      - IV.1.2.1 Registro del devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.
      - IV.1.2.2 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.
      - IV.1.2.3 Registro del devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las Participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.
      - IV.1.2.4 Registro del cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las Participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.
      - IV.1.2.5 Registro de la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.
      - IV.1.2.6 Registro de la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste la recaudación de ingresos participables, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.
      - IV.1.2.7 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Aportaciones.
      - IV.1.2.8 Registro del pago de la devolución de ingresos de Aportaciones.
      - IV.1.2.9 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.
      - IV.1.2.10 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Convenios.
      - IV.1.2.11 Registro del pago de la devolución de ingresos de Convenios.
      - IV.1.2.12 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Convenios, en términos de las disposiciones aplicables.

- IV.1.2.13 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.
- IV.1.2.14 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Transferencias y Asignaciones.
- IV.1.2.15 Registro del pago de la devolución de ingresos de Transferencias y Asignaciones.
- IV.1.2.16 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Transferencias y Asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables.
- IV.1.2.17 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Subsidios y Subvenciones.
- IV.1.2.18 Registro del pago de la devolución de ingresos de Subsidios y Subvenciones.
- IV.1.2.19 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Subsidios y Subvenciones, en términos de las disposiciones aplicables.
- IV.1.2.20 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Pensiones y Jubilaciones, en términos de las disposiciones aplicables.
- IV.1.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios
  - IV.1.3.1 Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.
  - IV.1.3.2 Por el cobro de otros ingresos que generan recursos.
- IV.2 Gastos corrientes
  - IV.2.1 Arrendamiento Financiero con compromiso para ejercer opción de compra
    - IV.2.1.1 Registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato.
    - IV.2.1.2 Registro de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.
    - IV.2.1.3 Registro de la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.
    - IV.2.1.4 Registro del devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.
    - IV.2.1.5 Registro del pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.
    - IV.2.1.6 Registro de la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (sin considerar los intereses).
    - IV.2.1.7 Registro de la incorporación del bien al patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero.

- V OPERACIONES NO VINCULADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS
- V.1 Operaciones Contables
- V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía
  - V.1.1.1 Registro por depósitos de fondos de terceros a corto plazo.
  - V.1.1.2 Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.
  - V.1.1.3 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.
  - V.1.1.4 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.
  - V.1.1.5 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo.
  - V.1.1.6 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a largo plazo.
  - V.1.1.7 Registro de los beneficios extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.
  - V.1.1.8 Registro del reconocimiento de los valores y bienes en garantía.
  - V.1.1.9 Registro de la devolución de los valores y bienes en garantía.
- V.1.2 Deudores Diversos
  - V.1.2.1 Registro por deudores diversos.
  - V.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.
- V.1.3 Almacén e Inventarios
  - V.1.3.1 Registro de la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción.
  - V.1.3.2 Registro de la salida de inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción al proceso de elaboración.
  - V.1.3.3 Registro de la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.
- V.1.4 Bienes en Concesión
  - V.1.4.1 Registro de la entrega de bienes en concesión.
  - V.1.4.2 Registro de la conclusión del contrato de concesión.
- V.1.5 Bienes en Comodato
  - V.1.5.1 Registro de la entrega de bienes en comodato.
  - V.1.5.2 Registro de la conclusión del contrato de comodato.

- V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicación, Decomisos y Dación en Pago
  - V.1.6.1 Registro por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.
  - V.1.6.2 Registro por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.
  - V.1.6.3 Registro por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.
- V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos
  - V.1.7.1 Registro de las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.
  - V.1.7.2 Registro de las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.
- V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente
  - V.1.8.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.7 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
  - V.1.8.8 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
- V.1.9 Otros Gastos
  - V.1.9.1 Registro del devengo por otros gastos.
  - V.1.9.2 Registro del pago de otros gastos.
  - V.1.9.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
- V.2 Anticipos de Fondos
  - V.2.1 Erogaciones por Anticipos de Participaciones
    - V.2.1.1 Registro del anticipo de participaciones.
    - V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo de participaciones.
  - V.2.2 Anticipos a Proveedores
    - V.2.2.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.



- V.2.2.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.2.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.2.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.3 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas
  - V.2.3.1 Registro del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.2 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.3 Registro por el devengado del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.4 Registro por el pago del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.5 Registro de la reclasificación del anticipo a contratistas.
  - V.2.3.6 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.
- V.2.4 Registro de las Inversiones
  - V.2.4.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.
  - V.2.4.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.
  - V.2.4.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.
- VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO
  - VI.1 Deuda Pública
    - VI.1.1 Deuda Pública

- VI.1.1.1 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.
- VI.1.1.2 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.
- VI.1.1.3 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.
- VI.1.1.4 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.
- VI.1.1.5 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.
- VI.1.1.6 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.
- VI.1.1.7 Registro de la porción de la deuda pública interna por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.
- VI.1.1.8 Registro de la porción de la deuda pública externa por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.
- VI.1.1.9 Registro por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.
- VI.1.1.10 Registro de la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.
- VI.1.1.11 Registro de la porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.
- VI.1.1.12 Registro del pago de la deuda pública interna (Registro simultáneo con modelos de asientos III.1.6.1 y III.1.6.2).
- VI.1.1.13 Registro del pago de la deuda pública externa (Registro simultáneo con modelos de asientos III.1.6.1 y III.1.6.2).
- VI.1.1.14 Registro del decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.
- VI.1.1.15 Registro del incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.
- VI.1.1.16 Registro del decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.
- VI.1.1.17 Registro del incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.
- VI.2 Reestructura de la Deuda Pública
- VI.2.1 Reestructura de la Deuda Pública
- VI.2.1.1 Registro de la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.
- VI.2.1.2 Registro de la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.

VI.3 Préstamos Otorgados

VI.3.1 Préstamos Otorgados

VI.3.1.1 Registro del devengado de los préstamos otorgados.

VI.3.1.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.

VI.3.1.3 Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VI.4 Ejecución de Avaluos y Garantías

VI.4.1 Ejecución de Avaluos y Garantías

VI.4.1.1 Registro del devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el ente público, por avaluos y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal.

VI.4.1.2 Registro del pago por la amortización por avaluos y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.

VI.4.1.3 Registro de la recuperación de los avaluos y garantías más intereses.

VI.5 Inversiones Financieras

VI.5.1 Inversiones

VI.5.1.1 Registro del devengado y el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.

VI.5.1.2 Registro del cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

VI.5.1.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.

VI.5.2 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

VI.5.2.1 Registro del devengado y el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

VI.5.3 Inversiones de Participaciones y Aportaciones de Capital

VI.5.3.1 Registro del devengado y el pago de participaciones y aportaciones de capital.

VII CUENTAS DE ORDEN

VII.1 Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias

VII.1.1 Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos.

VII.1.1.1 Registro de la Ley de Ingresos Estimada.

VII.1.1.2 Registro de las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

VII.1.1.3 Registro de las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.

- VII.1.1.4 Registro de los ingresos devengados.
- VII.1.1.5 Registro de los ingresos recaudados.
- VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto
  - VII.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.
  - VII.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.
  - VII.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.
  - VII.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.
  - VII.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
  - VII.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.
  - VII.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.
  - VII.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.
  - VII.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.
- VII.2 Registros en Cuentas de Orden Contables
  - VII.2.1 Avaluos, Fianzas y Garantías
    - VII.2.1.1 Registro de autorización de avaluos.
    - VII.2.1.2 Registro de cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.
    - VII.2.1.3 Registro de garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del gobierno.
    - VII.2.1.4 Registro del cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al gobierno.
    - VII.2.1.5 Registro de las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones inmuebles y muebles.
    - VII.2.1.6 Registro del cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.
  - VII.2.2 Valores
    - VII.2.2.1 Registro de valores en custodia.
    - VII.2.2.2 Registro de la cancelación de los valores en custodia.
    - VII.2.2.3 Registro de instrumentos prestados a formadores de mercado.
    - VII.2.2.4 Registro de la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.
    - VII.2.2.5 Registro de instrumentos recibidos de formadores de mercado.
    - VII.2.2.6 Registro de la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.

- VII.2.3 Emisión y Colocación de Deuda Pública
- VII.2.3.1 Registro de la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).
- VII.2.3.2 Registro de la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa.
- VII.2.4 Préstamos Obtenidos
- VII.2.4.1 Registro de la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).
- VII.2.4.2 Registro del pago de préstamos obtenidos considerados deuda pública interna y/o externa.
- VII.2.5 Juicios
- VII.2.5.1 Registro de los juicios en contra del Gobierno, en proceso.
- VII.2.5.2 Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales.
- VII.2.6 Inversión Pública
- VII.2.6.1 Registro de las inversiones públicas contratadas.
- VII.2.6.2 Registro de la cancelación de las inversiones públicas contratadas.
- VII.2.7 Bienes en Concesión o en Comodato
- VII.2.7.1 Registro de los bienes recibidos por el ente público por parte del concesionario.
- VII.2.7.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.
- VII.2.7.3 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.
- VII.2.7.4 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.
- VIII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS
- VIII.1 Cierre de Actividades y Determinación del Resultado del Ejercicio
- VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos
- VIII.1.1.1 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.
- VIII.1.1.2 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

VIII.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

VIII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

VIII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales

VIII.1.3 Cierre de Cuentas Presupuestarias

VIII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

VIII.1.3.2 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

VIII.1.3.4 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

VIII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.

VIII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.

VIII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.

VIII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.

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

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

VIII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

VIII.1.3.12 Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.

VIII.1.3.13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.

## I ASIENTO DE APERTURA

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

| Cargo   |                                        | Abono |  |
|---------|----------------------------------------|-------|--|
| 1.1.1.1 | Efectivo                               |       |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                       |       |  |
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y Otros            |       |  |
| 1.1.1.4 | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |       |  |

|           |                                                                                          |  |  |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.1.1.4.1 | Inversiones en Moneda Nacional CP                                                        |  |  |
| 1.1.1.4.2 | Inversiones en Moneda Extranjera CP                                                      |  |  |
| 1.1.1.5   | Fondos con Afectación Específica                                                         |  |  |
| 1.1.1.6   | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración                           |  |  |
| 1.1.1.9   | Otros Efectivos y Equivalentes                                                           |  |  |
| 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo                                                   |  |  |
| 1.1.2.2   | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                                                         |  |  |
| 1.1.2.3   | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                                               |  |  |
| 1.1.2.4   | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                                     |  |  |
| 1.1.2.5   | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo                                     |  |  |
| 1.1.2.6   | Préstamos Otorgados a Corto Plazo                                                        |  |  |
| 1.1.2.9   | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo                           |  |  |
| 1.1.3.1   | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |  |  |

| <b>Cargo</b> |                                                                                    | <b>Abono</b> |  |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| 1.1.3.2      | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |              |  |
| 1.1.3.3      | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo         |              |  |
| 1.1.3.4      | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a                                       |              |  |

|           |                                                                                                       |  |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|           | Corto Plazo                                                                                           |  |  |
| 1.1.3.9   | Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo                                             |  |  |
| 1.1.4.1   | Inventario de Mercancías para Venta                                                                   |  |  |
| 1.1.4.2   | Inventario de Mercancías Terminadas                                                                   |  |  |
| 1.1.4.3   | Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración                                                    |  |  |
| 1.1.4.4   | Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción                               |  |  |
| 1.1.4.4.1 | Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima                      |  |  |
| 1.1.4.4.2 | Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima                                                        |  |  |
| 1.1.4.4.3 | Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima                                   |  |  |
| 1.1.4.4.4 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima |  |  |
| 1.1.4.4.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima                      |  |  |
| 1.1.4.4.6 | Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima                  |  |  |
| 1.1.4.4.7 | Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule                                                             |  |  |



|           |                                                                          |  |  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------|--|--|
|           | Adquiridos como Materia Prima                                            |  |  |
| 1.1.4.4.9 | Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima               |  |  |
| 1.1.4.5   | Bienes en Tránsito                                                       |  |  |
| 1.1.5.1   | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                           |  |  |
| 1.1.9.1   | Valores en Garantía                                                      |  |  |
| 1.1.9.2   | Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)                         |  |  |
| 1.1.9.3   | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |  |  |
| 1.2.1.1   | Inversiones a Largo Plazo                                                |  |  |
| 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional                                        |  |  |
| 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera                                      |  |  |
| 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo                                          |  |  |
| 1.2.1.2.1 | Bonos a LP                                                               |  |  |
| 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP                                    |  |  |
| 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP                                            |  |  |
| 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP                                                       |  |  |
| 1.2.1.3   | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                              |  |  |
| 1.2.1.3.1 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo          |  |  |
| 1.2.1.3.2 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo        |  |  |

|              |              |
|--------------|--------------|
| <b>Cargo</b> | <b>Abono</b> |
|--------------|--------------|

|           |                                                                                        |  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.2.1.3.3 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial                         |  |  |
| 1.2.1.3.4 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros |  |  |
| 1.2.1.3.5 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros    |  |  |
| 1.2.1.3.6 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros                       |  |  |
| 1.2.1.3.7 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas                   |  |  |
| 1.2.1.3.8 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios                              |  |  |
| 1.2.1.3.9 | Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                      |  |  |
| 1.2.1.4   | Participaciones y Aportaciones de Capital                                              |  |  |
| 1.2.1.4.1 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público                    |  |  |
| 1.2.1.4.2 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado                    |  |  |
| 1.2.1.4.3 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo                    |  |  |
| 1.2.2.1   | Documentos por Cobrar a Largo Plazo                                                    |  |  |
| 1.2.2.2   | Deudores Diversos a Largo Plazo                                                        |  |  |
| 1.2.2.3   | Ingresos por Recuperar a Largo Plazo                                                   |  |  |

|           |                                                                                       |  |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.2.2.4   | Préstamos Otorgados a Largo Plazo                                                     |  |  |
| 1.2.2.4.1 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Público                                            |  |  |
| 1.2.2.4.2 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado                                            |  |  |
| 1.2.2.4.3 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo                                            |  |  |
| 1.2.2.9   | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                        |  |  |
| 1.2.3.1   | Terrenos                                                                              |  |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas                                                                             |  |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales                                                           |  |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura                                                                       |  |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras                                                         |  |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal                                              |  |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria                                                             |  |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria                                                         |  |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones                                                 |  |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |  |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica                                                             |  |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos                                        |  |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica                                     |  |  |
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                |  |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                   |  |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                |  |  |

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |       |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |       |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |       |  |
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios                                                                       |       |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |       |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |       |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |

|           |                                                                                  |  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                |  |  |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                        |  |  |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |  |  |
| 1.2.3.9   | Otros Bienes Inmuebles                                                           |  |  |
| 1.2.4.1   | Mobiliario y Equipo de Administración                                            |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería                                                  |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería                                         |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información                             |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración                                    |  |  |
| 1.2.4.2   | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                       |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales                                                 |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos                                                              |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video                                                  |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                  |  |  |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                                    |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio                                                   |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio                                             |  |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte                                                             |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre                                                   |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques                                                          |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial                                                              |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario                                                               |  |  |

|           |               |  |  |
|-----------|---------------|--|--|
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
|-----------|---------------|--|--|

| Cargo     |                                                                                       | Abono |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte                                                           |       |  |
| 1.2.4.5   | Equipo de Defensa y Seguridad                                                         |       |  |
| 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                              |       |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario                                                      |       |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial                                                        |       |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   |       |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |       |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                             |       |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |       |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   |       |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos                                                                         |       |  |
| 1.2.4.7   | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                                         |       |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos                                           |       |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor                                                                      |       |  |
| 1.2.4.8   | Activos Biológicos                                                                    |       |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos                                                                               |       |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos                                                                              |       |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves                                                                                  |       |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos                                                                     |       |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura                                                                   |       |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos                                                                               |       |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico                                                       |       |  |

|           |                                                                    |  |  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas                                                  |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos                                           |  |  |
| 1.2.5.1   | Software                                                           |  |  |
| 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos                                        |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes                                                           |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas                                                             |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos                                                           |  |  |
| 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                                          |  |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones                                                        |  |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias                                                        |  |  |
| 1.2.5.4   | Licencias                                                          |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e<br>Intelectuales                          |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales,<br>Comerciales y Otras                     |  |  |
| 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                                          |  |  |
| 1.2.7.1   | Estudios, Formulación y<br>Evaluación de Proyectos                 |  |  |
| 1.2.7.2   | Derechos Sobre Bienes en<br>Régimen de<br>Arrendamiento Financiero |  |  |
| 1.2.7.3   | Gastos Pagados por Adelantado<br>a Largo Plazo                     |  |  |
| 1.2.7.4   | Anticipos a Largo Plazo                                            |  |  |
| 1.2.7.5   | Beneficios al Retiro de<br>Empleados Pagados por<br>Adelantado     |  |  |
| 1.2.7.9   | Otros Activos Diferidos                                            |  |  |
| 1.2.9.1   | Bienes en Concesión                                                |  |  |

| Cargo   |                                       | Abono |  |
|---------|---------------------------------------|-------|--|
| 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento<br>Financiero |       |  |
| 1.2.9.3 | Bienes en Comodato                    |       |  |

|  |  |         |                                                                                  |
|--|--|---------|----------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                     |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                              |
|  |  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                          |
|  |  | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo                           |
|  |  | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo                                 |
|  |  | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                             |
|  |  | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo                       |
|  |  | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                                            |
|  |  | 2.1.2.1 | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo                                   |
|  |  | 2.1.2.2 | Documentos con Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo             |
|  |  | 2.1.2.9 | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo                                         |
|  |  | 2.1.3.1 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna                                |



|  |  |         |                                                                       |
|--|--|---------|-----------------------------------------------------------------------|
|  |  | 2.1.3.2 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa                     |
|  |  | 2.1.3.3 | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero                     |
|  |  | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo           |
|  |  | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo           |
|  |  | 2.1.5.1 | Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo                        |
|  |  | 2.1.5.2 | Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo                       |
|  |  | 2.1.5.9 | Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo                                 |
|  |  | 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                      |
|  |  | 2.1.6.2 | Fondos en Administración a Corto Plazo                                |
|  |  | 2.1.6.3 | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                     |
|  |  | 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo   |
|  |  | 2.1.6.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.6.6 | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo                            |
|  |  | 2.1.7.1 | Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo                       |

|  |  |         |                                            |
|--|--|---------|--------------------------------------------|
|  |  | 2.1.7.2 | Provisión para Contingencias a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.7.9 | Otras Provisiones a Corto Plazo            |

| Cargo |  | Abono   |                                                                      |
|-------|--|---------|----------------------------------------------------------------------|
|       |  | 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar                                              |
|       |  | 2.1.9.2 | Recaudación por Participar                                           |
|       |  | 2.1.9.9 | Otros Pasivos Circulantes                                            |
|       |  | 2.2.1.1 | Proveedores por Pagar a Largo Plazo                                  |
|       |  | 2.2.1.2 | Contratistas por Obra Pública por Pagar a Largo Plazo                |
|       |  | 2.2.2.1 | Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo                       |
|       |  | 2.2.2.2 | Documentos con Contratistas por Obra Pública por Pagar a Largo Plazo |
|       |  | 2.2.2.9 | Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo                             |
|       |  | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo          |
|       |  | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo          |
|       |  | 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo        |
|       |  | 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo        |
|       |  | 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo                               |

|  |  |         |                                                                       |
|--|--|---------|-----------------------------------------------------------------------|
|  |  | 2.2.4.1 | Créditos Diferidos a Largo Plazo                                      |
|  |  | 2.2.4.2 | Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo                       |
|  |  | 2.2.4.9 | Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo                                 |
|  |  | 2.2.5.1 | Fondos en Garantía a Largo Plazo                                      |
|  |  | 2.2.5.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo                                |
|  |  | 2.2.5.3 | Fondos Contingentes a Largo Plazo                                     |
|  |  | 2.2.5.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo   |
|  |  | 2.2.5.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |
|  |  | 2.2.5.6 | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo                            |
|  |  | 2.2.6.1 | Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo                       |
|  |  | 2.2.6.2 | Provisión para Pensiones a Largo Plazo                                |
|  |  | 2.2.6.3 | Provisión para Contingencias a Largo Plazo                            |
|  |  | 2.2.6.9 | Otras Provisiones a Largo Plazo                                       |
|  |  | 3.1.1   | Aportaciones                                                          |
|  |  | 3.1.2   | Donaciones de Capital                                                 |
|  |  | 3.1.3   | Actualización de Hacienda Pública/ Patrimonio                         |
|  |  | 3.2.1   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)                          |

|              |  |              |                                                        |
|--------------|--|--------------|--------------------------------------------------------|
|              |  | 3.2.2        | Resultados de Ejercicios Anteriores                    |
|              |  | 3.2.3        | Revalúos                                               |
|              |  | 3.2.3.1      | Revalúo de Bienes Inmuebles                            |
|              |  | 3.2.3.2      | Revalúo de Bienes Muebles                              |
|              |  | 3.2.3.3      | Revalúo de Bienes Intangibles                          |
|              |  | 3.2.3.9      | Otros Revalúos                                         |
|              |  | 3.2.4        | Reservas                                               |
| <b>Cargo</b> |  | <b>Abono</b> |                                                        |
|              |  | 3.2.4.1      | Reservas de Patrimonio                                 |
|              |  | 3.2.4.2      | Reservas Territoriales                                 |
|              |  | 3.2.4.3      | Reservas por Contingencias                             |
|              |  | 3.2.5        | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores |
|              |  | 3.2.5.1      | Cambios en Políticas Contables                         |
|              |  | 3.2.5.2      | Cambios por Errores Contables                          |
|              |  | 3.3.1        | Resultado por Posición Monetaria                       |
|              |  | 3.3.2        | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios        |

## OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS

**II.1 INGRESOS POR IMPUESTOS, CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL, CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, DERECHOS, PRODUCTOS, APROVECHAMIENTOS, VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS, Y OTROS INGRESOS; ASÍ COMO POR PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES**

### II.1.1 Impuestos

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

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

| Cargo   |                         | Abono   |                                                                                                                                      |
|---------|-------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |                                                                                                                                      |
|         |                         | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                                                                                         |
|         |                         | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                                                                                        |
|         |                         | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                                                        |
|         |                         | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |
|         |                         | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |
|         |                         | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |
|         |                         | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |
|         |                         | 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                         | 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |

II.1.1.2 Registro del devengado de Impuestos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                                                                                         |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                                                                                        |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                                                        |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |
|         |                                      | 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |

II.1.1.3 Registro de la recaudación en efectivo de Impuestos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

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

II.1.1.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Impuestos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                                                                                         |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                                                                                        |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                                                        |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |
|         |                                      | 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |                                                                                                                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |                                                                                                                                      |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                                                                                 |

II.1.1.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Impuestos.

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

| Cargo   |                                                               | Abono |  |
|---------|---------------------------------------------------------------|-------|--|
| 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                  |       |  |
| 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                 |       |  |
| 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones |       |  |
| Cargo   |                                                               | Abono |  |
| 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                |       |  |

|         |                                                                                                                                      |         |                                                            |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |         |                                                            |
| 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |         |                                                            |
| 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |         |                                                            |
| 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |                                                            |
| 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |         |                                                            |
|         |                                                                                                                                      | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo                                                                           |         |                                                            |
|         |                                                                                                                                      | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                           |

#### II.1.1.6 Registro de los Impuestos compensados.

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

| <b>Cargo</b> |                                                                                                                                      | <b>Abono</b> |                                                               |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------|
| 4.1.1.1      | Impuestos Sobre los Ingresos                                                                                                         |              |                                                               |
| 4.1.1.2      | Impuestos Sobre el Patrimonio                                                                                                        |              |                                                               |
| 4.1.1.3      | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                                                        |              |                                                               |
| 4.1.1.4      | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |              |                                                               |
| 4.1.1.5      | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |              |                                                               |
| 4.1.1.6      | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |              |                                                               |
| 4.1.1.7      | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |              |                                                               |
| 4.1.1.8      | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |              |                                                               |
| 4.1.1.9      | Otros Impuestos                                                                                                                      |              |                                                               |
|              |                                                                                                                                      | 4.1.1.1      | Impuestos Sobre los Ingresos                                  |
|              |                                                                                                                                      | 4.1.1.2      | Impuestos Sobre el Patrimonio                                 |
|              |                                                                                                                                      | 4.1.1.3      | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones |



|  |  |         |                                                                                                                                      |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |
|  |  | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |
|  |  | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |
|  |  | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |
|  |  | 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|  |  | 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |

II.1.1.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Impuestos, incluye los accesorios determinados.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                                                                                         |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                                                                                        |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                                                        |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |
|         |                                      | 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |

II.1.1.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de Impuestos.

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

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

II.1.1.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Impuestos, incluye los accesorios determinados.

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

| Cargo   |                                      | Abono |  |
|---------|--------------------------------------|-------|--|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |       |  |

|  |  |         |                                                                                                                                      |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                                                                                         |
|  |  | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                                                                                        |
|  |  | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                                                        |
|  |  | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |
|  |  | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |
|  |  | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |
|  |  | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |
|  |  | 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|  |  | 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |

II.1.1.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Impuestos.

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

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

II.1.1.11 Registro del cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos. Complemento con modelos de asientos V.1.6.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de bienes embargados o documento equivalente.

| Cargo   |                                                                          | Abono   |                                      |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |         |                                      |
|         |                                                                          | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.1.12 Registro de la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente.

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                          |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                          |
|         |                                      | 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |

II.1.1.13 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Impuestos, incluye los accesorios determinados.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                                                                                         |
|         |                                      | 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                                                                                        |
|         |                                      | 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                                                        |
|         |                                      | 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |
|         |                                      | 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |
|         |                                      | 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |
|         |                                      | 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |
|         |                                      | 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                                      | 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |

II.1.1.14 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Impuestos.

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

| Cargo   |                  | Abono |  |
|---------|------------------|-------|--|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |       |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |       |  |

|  |  |         |                                      |
|--|--|---------|--------------------------------------|
|  |  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
|--|--|---------|--------------------------------------|

## II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

II.1.2.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social. Complemento con modelos de asientos IV.1.1.1 y IV.1.1.2.

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

| Cargo   |                         | Abono   |                                                         |
|---------|-------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |                                                         |
|         |                         | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                         | 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social                         |
|         |                         | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                         | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                         | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.2 Registro del devengado de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social determinables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                         |
|---------|--------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                         |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social                         |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.3 Registro de la recaudación en efectivo de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

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

II.1.2.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                         |
|---------|--------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                         |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social                         |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |                                                         |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |                                                         |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                    |

II.1.2.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

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

| Cargo   |                                      | Abono |  |
|---------|--------------------------------------|-------|--|
| 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda |       |  |
| 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social      |       |  |
| 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro      |       |  |

|         |                                                            |         |                                                            |
|---------|------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social    |         |                                                            |
| 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social       |         |                                                            |
|         |                                                            | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                                                            |
|         |                                                            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                           |

II.1.2.6 Registro de las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social compensadas.

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

| Cargo   |                                                         | Abono   |                                                         |
|---------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |         |                                                         |
| 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social                         |         |                                                         |
| 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |         |                                                         |
| 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |         |                                                         |
| 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |         |                                                         |
|         |                                                         | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                                         | 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social                         |
|         |                                                         | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                                         | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                                         | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                         |
|---------|--------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                         |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social                         |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para el pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

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

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

II.1.2.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

| Cargo   |                                      | Abono   |                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                      |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social      |



|  |  |         |                                                         |
|--|--|---------|---------------------------------------------------------|
|  |  | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|  |  | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|  |  | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

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

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

II.1.2.11 Registro del cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva. Complemento con modelos de asientos V.1.6.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de bienes embargados o documento equivalente.

| Cargo   |                                                                          | Abono   |                                      |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |         |                                      |
|         |                                                                          | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.2.12 Registro de la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente

| Cargo   |                                      | Abono |  |
|---------|--------------------------------------|-------|--|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |       |  |

|  |  |         |                                                                                |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 1.1.9.3 | Bienes Derivados de Embargos,<br>Decomisos,<br>Aseguramientos y Dación en Pago |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------------------------------|

II.1.2.13 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, incluye los accesorios determinados.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                         |
|---------|--------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                         |
|         |                                      | 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                    |
|         |                                      | 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social                         |
|         |                                      | 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                         |
|         |                                      | 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
|         |                                      | 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social    |

II.1.2.14 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

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

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

### II.1.3 Contribuciones de Mejoras

II.1.3.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Contribuciones de Mejoras. Complemento con modelos de asientos

IV.1.1.1 y IV.1.1.2. Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

| Cargo   |                         | Abono   |                                                                                                                                                      |
|---------|-------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |                                                                                                                                                      |
|         |                         | 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas                                                                                                         |
|         |                         | 4.1.3.2 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.3.2 Registro del devengado de Contribuciones de Mejoras determinables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas                                                                                                         |
|         |                                      | 4.1.3.2 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.3.3 Registro de la recaudación en efectivo de Contribuciones de Mejoras determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

| Cargo   |                  | Abono |  |
|---------|------------------|-------|--|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |       |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |       |  |

|  |  |         |                                      |
|--|--|---------|--------------------------------------|
|  |  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
|--|--|---------|--------------------------------------|

II.1.3.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Contribuciones de Mejoras autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas                                                                                                         |
|         |                                      | 4.1.3.2 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |                                                                                                                                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |                                                                                                                                                      |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                                                                                                 |

II.1.3.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Contribuciones de Mejoras.

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

| Cargo   |                                                                                                                                                      | Abono   |                                                |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------|
| 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas                                                                                                         |         |                                                |
| 4.1.3.2 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |                                                |
|         |                                                                                                                                                      | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a |

|         |                                                            |         |                  |
|---------|------------------------------------------------------------|---------|------------------|
|         |                                                            |         | Corto Plazo      |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

II.1.3.6 Registro de las Contribuciones de Mejoras compensadas.

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

| Cargo   |                                                                                                                                                      | Abono   |                                                                                                                                                      |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas                                                                                                         |         |                                                                                                                                                      |
| 4.1.3.2 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |                                                                                                                                                      |
|         |                                                                                                                                                      | 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas                                                                                                         |
|         |                                                                                                                                                      | 4.1.3.2 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.4 Derechos

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

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

| Cargo   |                         | Abono   |                                                                                       |
|---------|-------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |                                                                                       |
|         |                         | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público |

|  |  |         |                                                                                                                                     |
|--|--|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios                                                                                                |
|  |  | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos                                                                                                              |
|  |  | 4.1.4.5 | Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|  |  | 4.1.4.9 | Otros Derechos                                                                                                                      |

II.1.4.2 Registro del devengado de Derechos determinables.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

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

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

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

| Cargo   |                  | Abono |  |
|---------|------------------|-------|--|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |       |  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |       |  |

|  |  |         |                                      |
|--|--|---------|--------------------------------------|
|  |  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
|--|--|---------|--------------------------------------|

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

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                     |
|---------|--------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                     |
|         |                                      | 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público                                               |
|         |                                      | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios                                                                                                |
|         |                                      | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos                                                                                                              |
|         |                                      | 4.1.4.5 | Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                                      | 4.1.4.9 | Otros Derechos                                                                                                                      |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |                                                                                                                                     |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |                                                                                                                                     |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                                                                                |

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

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

| Cargo   |                                              | Abono |  |
|---------|----------------------------------------------|-------|--|
| 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o |       |  |

|         |                                                                                                                                     |         |                                                            |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
|         | Explotación de Bienes de Dominio Público                                                                                            |         |                                                            |
| 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios                                                                                                |         |                                                            |
| 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos                                                                                                              |         |                                                            |
| 4.1.4.5 | Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |                                                            |
| 4.1.4.9 | Otros Derechos                                                                                                                      |         |                                                            |
|         |                                                                                                                                     | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo                                                                          |         |                                                            |
|         |                                                                                                                                     | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                           |

II.1.4.6 Registro de los Derechos compensados.

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

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



|  |  |         |                                                                                                                                     |
|--|--|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |         | Explotación de Bienes de Dominio Público                                                                                            |
|  |  | 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios                                                                                                |
|  |  | 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos                                                                                                              |
|  |  | 4.1.4.5 | Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|  |  | 4.1.4.9 | Otros Derechos                                                                                                                      |

II.1.4.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Derechos, incluye los accesorios determinados.

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

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

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

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

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

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

Documento Fuente del Asiento: Resolución judicial definitiva.

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

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

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

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

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

| Cargo   |                         | Abono   |           |
|---------|-------------------------|---------|-----------|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |           |
|         |                         | 4.1.5.1 | Productos |

|  |  |         |                                                                                                                                      |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 4.1.5.4 | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

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

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

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

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

II.1.5 Productos

II.1.5.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Productos. Complemento con modelos de asientos

IV.1.1.1 y IV.1.1.2. Documento Fuente del Asiento: Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.

II.1.5.2 Registro del devengado de Productos determinables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.5.1 | Productos                                                                                                                            |
|         |                                      | 4.1.5.4 | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.5.3 Registro de la recaudación en efectivo de Productos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

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

II.1.5.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.5.1 | Productos                                                                                                                            |
|         |                                      | 4.1.5.4 | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

|         |                  |         |                                      |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                      |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                      |
|         |                  | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |

II.1.5.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Productos.

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

| Cargo   |                                                                                                                                      | Abono   |                                                            |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| 4.1.5.1 | Productos                                                                                                                            |         |                                                            |
| 4.1.5.4 | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |                                                            |
|         |                                                                                                                                      | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo                                                                           |         |                                                            |
|         |                                                                                                                                      | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                           |

II.1.5.6 Registro de los Productos compensados.

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

| Cargo   |                                                                                                                                      | Abono   |                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.1.5.1 | Productos                                                                                                                            |         |                                                                                                                                      |
| 4.1.5.4 | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |                                                                                                                                      |
|         |                                                                                                                                      | 4.1.5.1 | Productos                                                                                                                            |
|         |                                                                                                                                      | 4.1.5.4 | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |

II.1.6 Aprovechamientos

II.1.6.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Aprovechamientos. Complemento con modelos de asientos IV.1.1.1 y IV.1.1.2.

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

| Cargo   |                         | Abono   |                                                                                                                                             |
|---------|-------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |         |                                                                                                                                             |
|         |                         | 4.1.6.2 | Multas                                                                                                                                      |
|         |                         | 4.1.6.3 | Indemnizaciones                                                                                                                             |
|         |                         | 4.1.6.4 | Reintegros                                                                                                                                  |
|         |                         | 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas                                                                                             |
|         |                         | 4.1.6.6 | Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                         | 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos                                                                                                              |
|         |                         | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos                                                                                                                      |

II.1.6.2 Registro del devengado de Aprovechamientos determinables.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                             |
|---------|--------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                             |
|         |                                      | 4.1.6.2 | Multas                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.6.3 | Indemnizaciones                                                                                                                             |
|         |                                      | 4.1.6.4 | Reintegros                                                                                                                                  |
|         |                                      | 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas                                                                                             |
|         |                                      | 4.1.6.6 | Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                                      | 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos                                                                                                              |
|         |                                      | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos                                                                                                                      |

II.1.6.3 Registro de la recaudación en efectivo de Aprovechamientos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

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

II.1.6.4 Registro del devengado y la recaudación en efectivo de Aprovechamientos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                                                                                                             |
|---------|--------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                             |
|         |                                      | 4.1.6.2 | Multas                                                                                                                                      |
|         |                                      | 4.1.6.3 | Indemnizaciones                                                                                                                             |
|         |                                      | 4.1.6.4 | Reintegros                                                                                                                                  |
|         |                                      | 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas                                                                                             |
|         |                                      | 4.1.6.6 | Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
|         |                                      | 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos                                                                                                              |
|         |                                      | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos                                                                                                                      |
| 1.1.1.1 | Efectivo                             |         |                                                                                                                                             |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                     |         |                                                                                                                                             |
|         |                                      | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                                                                                        |

II.1.6.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de aprovechamientos.

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



| Cargo   |                                                                                                                                             | Abono   |                                                            |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| 4.1.6.2 | Multas                                                                                                                                      |         |                                                            |
| 4.1.6.3 | Indemnizaciones                                                                                                                             |         |                                                            |
| 4.1.6.4 | Reintegros                                                                                                                                  |         |                                                            |
| 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas                                                                                             |         |                                                            |
| 4.1.6.6 | Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |         |                                                            |
| 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos                                                                                                              |         |                                                            |
| 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos                                                                                                                      |         |                                                            |
|         |                                                                                                                                             | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo                                                                                  |         |                                                            |
|         |                                                                                                                                             | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                           |

II.1.6.6 Registro de los Aprovechamientos compensados.

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

| Cargo   |                                                                                                                                                               | Abono   |                                                                                                                                                         |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.1.6.2 | Multas                                                                                                                                                        |         |                                                                                                                                                         |
| 4.1.6.3 | Indemnizaciones                                                                                                                                               |         |                                                                                                                                                         |
| 4.1.6.4 | Reintegros                                                                                                                                                    |         |                                                                                                                                                         |
| 4.1.6.5 | Aprovechamientos<br>Provenientes<br>de Obras<br>Públicas                                                                                                      |         |                                                                                                                                                         |
| 4.1.6.6 | Aprovechamientos no<br>Comprendidos en la Ley de<br>Ingresos Vigente, Causados<br>en Ejercicios Fiscales<br>Anteriores Pendientes de<br>Liquidación o<br>Pago |         |                                                                                                                                                         |
| 4.1.6.8 | Accesorios de<br>Aprovechamientos                                                                                                                             |         |                                                                                                                                                         |
| 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos                                                                                                                                        |         |                                                                                                                                                         |
|         |                                                                                                                                                               | 4.1.6.2 | Multas                                                                                                                                                  |
|         |                                                                                                                                                               | 4.1.6.3 | Indemnizaciones                                                                                                                                         |
|         |                                                                                                                                                               | 4.1.6.4 | Reintegros                                                                                                                                              |
|         |                                                                                                                                                               | 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras<br>Públicas                                                                                                      |
|         |                                                                                                                                                               | 4.1.6.6 | Aprovechamientos no Comprendidos en<br>la Ley de Ingresos Vigente, Causados en<br>Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes<br>de Liquidación o<br>Pago |
|         |                                                                                                                                                               | 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos                                                                                                                          |
|         |                                                                                                                                                               | 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos                                                                                                                                  |

## II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios

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

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

| Cargo   |                                  | Abono   |                                                                                                                                                                 |
|---------|----------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                                                                                                                                                 |
|         |                                  | 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social                                                            |
|         |                                  | 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado                                                                       |
|         |                                  | 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            |
|         |                                  | 4.1.7.5 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria    |
|         |                                  | 4.1.7.6 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria |
|         |                                  | 4.1.7.7 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria                               |

|  |  |         |                                                                                                                          |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 4.1.7.8 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos |
|  |  | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                                                                     |

Nota:

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

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

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                  |
|---------|------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                  |
|         |                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

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

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

| Cargo   |                                                                                                                                    | Abono |  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social                               |       |  |
| 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado                                          |       |  |
| 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            |         |                  |
| 4.1.7.5 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria    |         |                  |
| 4.1.7.6 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria |         |                  |
| 4.1.7.7 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria                               |         |                  |
| 4.1.7.8 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos                                        |         |                  |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                                                                                                            |         |                  |
|         |                                                                                                                                                                 | 1.1.1.1 | Efectivo         |
|         |                                                                                                                                                                 | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

**II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

II.1.8.1 Registro del cobro del primer pago de Participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono |  |
|---------|------------------|-------|--|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |       |  |

|  |  |         |                 |
|--|--|---------|-----------------|
|  |  | 4.2.1.1 | Participaciones |
|--|--|---------|-----------------|

II.1.8.2 Registro de los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas.

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

| Cargo   |                   | Abono   |                            |
|---------|-------------------|---------|----------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/ Tesorería |         |                            |
|         |                   | 2.1.9.2 | Recaudación por Participar |

II.1.8.3 Registro de la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente. Documento Fuente del Asiento: Constancia de participaciones o documento equivalente.

| Cargo   |                            | Abono   |                                                |
|---------|----------------------------|---------|------------------------------------------------|
| 2.1.9.2 | Recaudación por Participar |         |                                                |
|         |                            | 4.2.1.4 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal |

II.1.8.4 Registro del devengado de ingresos de Aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente.

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

II.1.8.5 Registro del cobro de ingresos de Aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                  |
|---------|------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                  |
|         |                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.8.6 Registro del devengado de ingresos de Convenios.

Documento Fuente del Asiento: Convenio o documento equivalente.

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

II.1.8.7 Registro del cobro de ingresos de Convenios.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                  |
|---------|------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                  |
|         |                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.8.8 Registro del devengado de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Convenio o documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono   |                                  |
|---------|----------------------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                  |
|         |                                  | 4.2.1.5 | Fondos Distintos de Aportaciones |

II.1.8.9 Registro del cobro de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                  |
|---------|------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                  |
|         |                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.8.10 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Transferencias y Asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono   |                               |
|---------|----------------------------------|---------|-------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                               |
|         |                                  | 4.2.2.1 | Transferencias y Asignaciones |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                 |         |                               |

|  |  |         |                                  |
|--|--|---------|----------------------------------|
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
|--|--|---------|----------------------------------|

II.1.8.11 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono   |                                  |
|---------|----------------------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                  |
|         |                                  | 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones         |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                 |         |                                  |
|         |                                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.8.12 Registro del devengado y el cobro de ingresos para Pensiones y Jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono   |                                  |
|---------|----------------------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                  |
|         |                                  | 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones         |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                 |         |                                  |
|         |                                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

II.1.8.13 Registro del devengado de ingresos de Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

Documento Fuente del Asiento: Convenio documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono   |                                                                                       |
|---------|----------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                                                                       |
|         |                                  | 4.2.2.7 | Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo |

II.1.8.14 Registro del cobro de ingresos de Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                   | Abono |  |
|---------|-------------------|-------|--|
| 1.1.1.2 | Bancos/ Tesorería |       |  |



|  |  |         |                                  |
|--|--|---------|----------------------------------|
|  |  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
|--|--|---------|----------------------------------|

## II.2 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES POR VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

### II.2.1 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

#### *Ejemplo de Venta de*

#### *Bienes Inmuebles*

II.2.1.1 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

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

| Cargo   |                                            | Abono   |                             |
|---------|--------------------------------------------|---------|-----------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           |         |                             |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |         |                             |
|         |                                            | 1.2.3.1 | Terrenos                    |
|         |                                            | 1.2.3.2 | Viviendas                   |
|         |                                            | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|         |                                            | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |
| 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles                |         |                             |
|         |                                            | 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles |

II.2.1.2 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

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

| Cargo   |                                            | Abono   |          |
|---------|--------------------------------------------|---------|----------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           |         |          |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |         |          |
| 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios                        |         |          |
|         |                                            | 1.2.3.1 | Terrenos |

|         |                             |         |                             |
|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------|
|         |                             | 1.2.3.2 | Viviendas                   |
|         |                             | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|         |                             | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |
| 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles |         |                             |
|         |                             | 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles |

II.2.1.3 Registro del devengado de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien, considerando baja de depreciación y cancelación del saldo del valor actualizado como incremento o como decremento del valor del activo.

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

| Cargo   |                                            | Abono   |                                    |
|---------|--------------------------------------------|---------|------------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           |         |                                    |
| 1.2.6.1 | Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |         |                                    |
|         |                                            | 1.2.3.1 | Terrenos                           |
|         |                                            | 1.2.3.2 | Viviendas                          |
|         |                                            | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales        |
|         |                                            | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles             |
|         |                                            | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |
| 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles                |         |                                    |
|         |                                            | 3.2.3.1 | Revalúo de Bienes Inmuebles        |

II.2.1.4 Registro del cobro de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                  |
|---------|------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                                  |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                  |
|         |                  | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

### II.3.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios

II.3.1.1 Registro del devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

Documento Fuente del Asiento: Acta o convenio de donación o documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono   |                                    |
|---------|----------------------------------|---------|------------------------------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                                    |
|         |                                  | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |

Nota:

Los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.

II.3.1.2 Registro del cobro de otros ingresos que generan recursos.

Documento Fuente del Asiento: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

| Cargo   |                   | Abono   |                                  |
|---------|-------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo          |         |                                  |
| 1.1.1.2 | Bancos/ Tesorería |         |                                  |
|         |                   | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

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

### III.1 GASTOS CORRIENTES

#### III.1.1 Servicios Personales

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

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

| Cargo   |                                                    | Abono |  |
|---------|----------------------------------------------------|-------|--|
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente  |       |  |
| 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |       |  |
| 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales            |       |  |
| 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas           |       |  |

|         |                                         |         |                                                      |
|---------|-----------------------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos |         |                                                      |
|         |                                         | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|         |                                         | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

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

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

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

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

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

| Cargo   |                           | Abono   |                                                      |
|---------|---------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| 5.1.1.4 | Seguridad Social          |         |                                                      |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |         |                                                      |
|         |                           | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|         |                           | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

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

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

| Cargo   |                                                      | Abono |  |
|---------|------------------------------------------------------|-------|--|
| 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |       |  |
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |       |  |

|  |  |         |                  |
|--|--|---------|------------------|
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
|--|--|---------|------------------|

### III.1.2 Materiales y Suministros

#### a) Registro de Materiales y Suministros en almacén

III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

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

| Cargo   |                                                | Abono   |                                     |
|---------|------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|
| 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |         |                                     |
|         |                                                | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.1.2.2 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.

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

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

III.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

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

| Cargo   |                                     | Abono   |                                                |
|---------|-------------------------------------|---------|------------------------------------------------|
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |         |                                                |
|         |                                     | 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |

III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

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

| Cargo   |                                            | Abono |  |
|---------|--------------------------------------------|-------|--|
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |       |  |

|  |  |         |                                                |
|--|--|---------|------------------------------------------------|
|  |  | 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |
|--|--|---------|------------------------------------------------|

III.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

| Cargo   |                                     | Abono   |                                            |
|---------|-------------------------------------|---------|--------------------------------------------|
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |         |                                            |
|         |                                     | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                            |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                            |
|         |                  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

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.

| Cargo   |                                                                           | Abono |  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |       |  |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios                                                    |       |  |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |       |  |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |       |  |
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |       |  |

|         |                                                                  |         |                                                |
|---------|------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------|
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             |         |                                                |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |         |                                                |
| 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad                          |         |                                                |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                   |         |                                                |
|         |                                                                  | 1.1.5.1 | Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |

***b) Registro de Materiales y Suministros sin almacén***

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

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

| Cargo   |                                                                           | Abono |  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |       |  |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios                                                    |       |  |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |       |  |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |       |  |
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |       |  |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |       |  |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |       |  |
| 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad                                   |       |  |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios                                    |       |  |

|  |         |         |                                     |
|--|---------|---------|-------------------------------------|
|  | Menores |         |                                     |
|  |         | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.

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

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

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

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

| Cargo   |                                     | Abono   |                                                                           |
|---------|-------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |         |                                                                           |
|         |                                     | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
|         |                                     | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios                                                    |
|         |                                     | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |
|         |                                     | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |
|         |                                     | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |
|         |                                     | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |
|         |                                     | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |
|         |                                     | 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad                                   |
|         |                                     | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            |



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

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

| Cargo   |                                            | Abono   |                                                                           |
|---------|--------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |         |                                                                           |
|         |                                            | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
|         |                                            | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios                                                    |
|         |                                            | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |
|         |                                            | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |
|         |                                            | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |
|         |                                            | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |
|         |                                            | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |
|         |                                            | 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad                                   |
|         |                                            | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            |

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

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

| Cargo   |                                     | Abono   |                                            |
|---------|-------------------------------------|---------|--------------------------------------------|
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |         |                                            |
|         |                                     | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                            |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                            |
|         |                  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |

### III.1.3 Servicios Generales

III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

| Cargo   |                                                                    | Abono   |                                     |
|---------|--------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|
| 5.1.3.1 | Servicios Básicos                                                  |         |                                     |
| 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento                                         |         |                                     |
| 5.1.3.3 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  |         |                                     |
| 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     |         |                                     |
| 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |         |                                     |
| 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      |         |                                     |
| 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos                                   |         |                                     |
| 5.1.3.8 | Servicios Oficiales                                                |         |                                     |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales                                          |         |                                     |
|         |                                                                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

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

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

### III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

III.1.4.1 Registro del devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |                                           | Abono   |                                                  |
|---------|-------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 5.2.1.1 | Asignaciones al Sector Público            |         |                                                  |
| 5.2.1.2 | Transferencias Internas al Sector Público |         |                                                  |
|         |                                           | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.2 Registro del pago de transferencias internas y asignaciones al sector público.  
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |                                                  | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.4.3 Registro del devengado de transferencias al resto del sector público.  
Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |                                                     | Abono   |                                                  |
|---------|-----------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 5.2.2.1 | Transferencias a Entidades Paraestatales            |         |                                                  |
| 5.2.2.2 | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios |         |                                                  |
|         |                                                     | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.4 Registro del pago de las transferencias al resto del sector público.  
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |                                                  | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.4.5 Registro del devengado de subsidios y subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

| Cargo   |              | Abono   |                                                  |
|---------|--------------|---------|--------------------------------------------------|
| 5.2.3.1 | Subsidios    |         |                                                  |
| 5.2.3.2 | Subvenciones |         |                                                  |
|         |              | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.6 Registro del pago de subsidios y subvenciones.

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

| Cargo   |                                                  | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.4.7 Registro del devengado de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

| Cargo   |                                                            | Abono   |                                                  |
|---------|------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas                                 |         |                                                  |
| 5.2.4.2 | Becas                                                      |         |                                                  |
| 5.2.4.3 | Ayudas Sociales a Instituciones                            |         |                                                  |
| 5.2.4.4 | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros |         |                                                  |
|         |                                                            | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.8 Registro del pago de ayudas sociales.

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

| Cargo   |                                            | Abono |  |
|---------|--------------------------------------------|-------|--|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto |       |  |

|  |       |         |                  |
|--|-------|---------|------------------|
|  | Plazo |         |                  |
|  |       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.4.9 Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |                                | Abono   |                                                  |
|---------|--------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 5.2.5.1 | Pensiones                      |         |                                                  |
| 5.2.5.2 | Jubilaciones                   |         |                                                  |
| 5.2.5.9 | Otras Pensiones y Jubilaciones |         |                                                  |
|         |                                | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.10 Registro del pago de pensiones y jubilaciones.

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

| Cargo   |                                                  | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.4.11 Registro del devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del contrato.

| Cargo   |                                                                                        | Abono   |                                                  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 5.2.6.1 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno               |         |                                                  |
| 5.2.6.2 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |         |                                                  |
|         |                                                                                        | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.12 Registro del pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

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

| Cargo   |                                                  | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.4.13 Registro del devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de ley.

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

| Cargo   |                                      | Abono   |                                                  |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 5.2.7.1 | Transferencias por Obligación de Ley |         |                                                  |
|         |                                      | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.14 Registro del pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.

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

| Cargo   |                                                  | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.4.15 Registro del devengado de donativos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |                                                | Abono |  |
|---------|------------------------------------------------|-------|--|
| 5.2.8.1 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro   |       |  |
| 5.2.8.2 | Donativos a Entidades Federativas y Municipios |       |  |
| 5.2.8.3 | Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos  |       |  |

|         |                                                                     |         |                                                  |
|---------|---------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
|         | Análogos Privados                                                   |         |                                                  |
| 5.2.8.4 | Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos<br>Análogos Estatales |         |                                                  |
| 5.2.8.5 | Donativos Internacionales                                           |         |                                                  |
|         |                                                                     | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.16 Registro del pago de donativos.

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

| Cargo   |                                                  | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.4.17 Registro del devengado de transferencias al exterior.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio o documento equivalente.

| Cargo   |                                                                                 | Abono   |                                                  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 5.2.9.1 | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales |         |                                                  |
| 5.2.9.2 | Transferencias al Sector Privado Externo                                        |         |                                                  |
|         |                                                                                 | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |

III.1.4.18 Registro del pago de transferencias al exterior.

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

| Cargo   |                                                  | Abono |  |
|---------|--------------------------------------------------|-------|--|
| 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |       |  |

|  |  |         |                  |
|--|--|---------|------------------|
|  |  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |
|--|--|---------|------------------|

### III.1.5 Participaciones y Aportaciones

#### III.1.5.1 Registro del devengado de participaciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenio o documento equivalente.

| Cargo   |                                                                       | Abono   |                                                        |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------|
| 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |         |                                                        |
| 5.3.1.2 | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios         |         |                                                        |
|         |                                                                       | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo |

#### III.1.5.2 Registro del devengado de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenio o documento equivalente.

| Cargo   |                                                                    | Abono   |                                                        |
|---------|--------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------|
| 5.3.2.1 | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |         |                                                        |
| 5.3.2.2 | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios         |         |                                                        |
|         |                                                                    | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo |

#### III.1.5.3 Registro del devengado de convenios.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago de convenios o documento equivalente.

| Cargo   |                                        | Abono |  |
|---------|----------------------------------------|-------|--|
| 5.3.3.1 | Convenios de Reasignación              |       |  |
| 5.3.3.2 | Convenios de Descentralización y Otros |       |  |



|  |  |         |                                                        |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------|
|  |  | 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------|

#### III.1.5.4 Registro del pago de participaciones, aportaciones y convenios.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| Cargo   |                                                        | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.4 | Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                        | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

#### III.1.6 Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

III.1.6.1 Registro del devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización, calendario de pago, contrato.

| Cargo   |                                        | Abono   |                                                                                  |
|---------|----------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna  |         |                                                                                  |
| 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa  |         |                                                                                  |
| 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna |         |                                                                                  |
| 5.4.2.2 | Comisiones de la Deuda Pública Externa |         |                                                                                  |
| 5.4.3.1 | Gastos de la Deuda Pública Interna     |         |                                                                                  |
| 5.4.3.2 | Gastos de la Deuda Pública Externa     |         |                                                                                  |
| 5.4.4.1 | Costo por Coberturas                   |         |                                                                                  |
|         |                                        | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |

III.1.6.2 Registro del pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda del pública.

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

| Cargo |  | Abono |  |
|-------|--|-------|--|
|-------|--|-------|--|

|         |                                                                                  |         |                  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

III.1.6.3 Registro del devengado por apoyos financieros.

Documento Fuente del Asiento: Acuerdo o documento equivalente.

| Cargo   |                                                                            | Abono   |                                                                                  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 5.4.5.1 | Apoyos Financieros a Intermediarios                                        |         |                                                                                  |
| 5.4.5.2 | Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |         |                                                                                  |
|         |                                                                            | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |

III.1.6.4 Registro del pago por apoyos financieros.

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

| Cargo   |                                                                                  | Abono   |                  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                                                  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

## III.2 GASTOS DE CAPITAL

### III.2.1 Compra de Bienes

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

**Ejemplo: Bienes Inmuebles**

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

| Cargo   |                             | Abono |  |
|---------|-----------------------------|-------|--|
| 1.2.3.1 | Terrenos                    |       |  |
| 1.2.3.2 | Viviendas                   |       |  |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |       |  |
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |       |  |

|  |  |         |                                     |
|--|--|---------|-------------------------------------|
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |
|--|--|---------|-------------------------------------|

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

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

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

### III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

III.2.2.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato.

| Cargo   |                                                 | Abono   |                                                         |
|---------|-------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.2.7.1 | Estudios, y Evaluación de Formulación Proyectos |         |                                                         |
|         |                                                 | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

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

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

III.2.2.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono   |                                                 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |         |                                                 |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |         |                                                 |
| Cargo     |                                                                                                                   | Abono   |                                                 |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |         |                                                 |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |                                                 |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |         |                                                 |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |         |                                                 |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |         |                                                 |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |         |                                                 |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |                                                 |
|           |                                                                                                                   | 1.2.7.1 | Estudios, y Evaluación de Formulación Proyectos |

III.2.2.4 Registro del devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Estimación de obra o finiquito debidamente validados.

| Cargo   |                                                        | Abono |  |
|---------|--------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.5 | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público |       |  |

|           |                                                                                                                   |         |                                                         |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |         |                                                         |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |         |                                                         |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |                                                         |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |         |                                                         |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |         |                                                         |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |         |                                                         |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |         |                                                         |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |                                                         |
|           |                                                                                                                   | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.5 Registro del pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.  
Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

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

III.2.2.6 Registro del devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

| Cargo   |                                                    | Abono   |                                                      |
|---------|----------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente  |         |                                                      |
| 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |         |                                                      |
| 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales            |         |                                                      |
| 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas           |         |                                                      |
| 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos            |         |                                                      |
|         |                                                    | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|         |                                                    | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.5).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |       |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |       |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |       |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |

|           |                                                                                  |         |                                                    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------|
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                |         |                                                    |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                        |         |                                                    |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |         |                                                    |
|           |                                                                                  | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente  |
|           |                                                                                  | 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |
|           |                                                                                  | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales            |
|           |                                                                                  | 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas           |
|           |                                                                                  | 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos            |

III.2.2.8 Registro del pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.2.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

| Cargo   |                                                                  | Abono |  |
|---------|------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación           |       |  |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             |       |  |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |       |  |

|         |                                                |         |                                     |
|---------|------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |         |                                     |
|         |                                                | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.2.2.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.8).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono   |                                                        |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |         |                                                        |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |         |                                                        |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |         |                                                        |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |                                                        |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |         |                                                        |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |         |                                                        |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |         |                                                        |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |         |                                                        |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |                                                        |
|           |                                                                                                                   | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |



|  |  |         |                                                                  |
|--|--|---------|------------------------------------------------------------------|
|  |  | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             |
|  |  | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |
|  |  | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                   |

III.2.2.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.2.12 Registro del devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.2.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (simultáneo con registro III.2.2.11).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| <b>Cargo</b> |                                                                                                                   | <b>Abono</b> |                                                                    |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1.2.3.5      | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |              |                                                                    |
| 1.2.3.5.1    | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |              |                                                                    |
| 1.2.3.5.2    | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |              |                                                                    |
| 1.2.3.5.3    | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |              |                                                                    |
| 1.2.3.5.4    | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |              |                                                                    |
| 1.2.3.5.5    | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |              |                                                                    |
| 1.2.3.5.6    | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |              |                                                                    |
| 1.2.3.5.7    | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |              |                                                                    |
| 1.2.3.5.9    | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |              |                                                                    |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.1      | Servicios Básicos                                                  |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.2      | Servicios de Arrendamiento                                         |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.3      | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.5      | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.6      | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.7      | Servicios de Traslado y Viáticos                                   |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.9      | Otros Servicios Generales                                          |

III.2.2.14 Registro del pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.2.15 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

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

| Cargo   |                                                      | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                      | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

### III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

III.2.3.1 Registro de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.

Documento Fuente del Asiento: Factura o contrato.

| Cargo   |                                                 | Abono   |                                                         |
|---------|-------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.2.7.1 | Estudios, y Evaluación de Formulación Proyectos |         |                                                         |
|         |                                                 | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |

III.2.3.2 Registro del pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.

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

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

III.2.3.3 Registro de la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propios por contrato. Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono   |                                                 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |         |                                                 |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |         |                                                 |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |         |                                                 |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |                                                 |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |         |                                                 |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |         |                                                 |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |         |                                                 |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |         |                                                 |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |                                                 |
|           |                                                                                                                   | 1.2.7.1 | Estudios, y Evaluación de Formulación Proyectos |

III.2.3.4 Registro del devengado por obras públicas en bienes propios por contrato. Documento Fuente del Asiento: estimación de obra o finiquito debidamente validado.

| Cargo     |                                             | Abono |  |
|-----------|---------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios |       |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso         |       |  |

|           |                                                                                                                   |         |                                                         |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |         |                                                         |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |                                                         |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |         |                                                         |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |         |                                                         |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |         |                                                         |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |         |                                                         |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |                                                         |
|           |                                                                                                                   | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |

III.2.3.5 Registro del pago de obras públicas en bienes propios por contrato.

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

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

III.2.3.6 Registro del devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

| Cargo   |                                                    | Abono   |                                                      |
|---------|----------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente  |         |                                                      |
| 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio |         |                                                      |
| 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales            |         |                                                      |
| 5.1.1.5 | Otras prestaciones sociales y económicas           |         |                                                      |
| 5.1.1.6 | Pago de estímulos a servidores públicos            |         |                                                      |
|         |                                                    | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |
|         |                                                    | 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |

III.2.3.7 Registro de la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo registro III.2.3.5).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.6   | Construcciones en proceso en Bienes Propios                                                                       |       |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |       |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |       |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |

|           |                                                                                  |         |                                                    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------|
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                |         |                                                    |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                        |         |                                                    |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |         |                                                    |
|           |                                                                                  | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente  |
|           |                                                                                  | 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |
|           |                                                                                  | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales            |
|           |                                                                                  | 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas           |
|           |                                                                                  | 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos            |

III.2.3.8 Registro del pago de los gastos de los servicios personales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.3.9 Registro del devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

| Cargo   |                                                        | Abono |  |
|---------|--------------------------------------------------------|-------|--|
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |       |  |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                   |       |  |

|         |                                                                  |         |                                     |
|---------|------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |         |                                     |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                   |         |                                     |
|         |                                                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

III.2.3.10 Registro de la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (simultáneo con registro III.2.3.8).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.6   | Construcciones en proceso en Bienes Propios                                                                       |       |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |       |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |       |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |       |  |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |       |  |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y                                                                           |       |  |



|  |                                          |         |                                                                  |
|--|------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------|
|  | Otros Trabajos Especializados en Proceso |         |                                                                  |
|  |                                          | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación           |
|  |                                          | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             |
|  |                                          | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |
|  |                                          | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                   |

III.2.3.11 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital

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

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

III.2.3.12 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.3.13 Registro de la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes

propios por administración (Simultáneo registro III.2.3.11).

Documento Fuente del Asiento: Expediente de obra.

| <b>Cargo</b> |                                                                                                                   | <b>Abono</b> |                                                                    |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1.2.3.6      | Construcciones en proceso en Bienes Propios                                                                       |              |                                                                    |
| 1.2.3.6.1    | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |              |                                                                    |
| 1.2.3.6.2    | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |              |                                                                    |
| 1.2.3.6.3    | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |              |                                                                    |
| 1.2.3.6.4    | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |              |                                                                    |
| 1.2.3.6.5    | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |              |                                                                    |
| 1.2.3.6.6    | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |              |                                                                    |
| 1.2.3.6.7    | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |              |                                                                    |
| 1.2.3.6.9    | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |              |                                                                    |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.1      | Servicios Básicos                                                  |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.2      | Servicios de Arrendamiento                                         |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.3      | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.5      | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |
|              |                                                                                                                   | 5.1.3.6      | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      |

|  |  |         |                                  |
|--|--|---------|----------------------------------|
|  |  | 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos |
|  |  | 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales        |

III.2.3.14 Registro del pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.

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

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

III.2.3.15 Registro de la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.

Documento Fuente del Asiento: Expediente de la obra.

| Cargo     |                                                                                       | Abono |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.2   | Viviendas                                                                             |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales                                                           |       |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura                                                                       |       |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras                                                         |       |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal                                              |       |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria                                                             |       |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria                                                         |       |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones                                                 |       |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |       |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica                                                             |       |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos                                        |       |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Gas y Refinación, Petroquímica                                     |       |  |
| 1.2.3.9   | Otros Bienes Inmuebles                                                                |       |  |

|  |  |           |                                                                                                                   |
|--|--|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 1.2.3.6   | Construcciones en proceso en Bienes Propios                                                                       |
|  |  | 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |
|  |  | 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |
|  |  | 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |
|  |  | 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |
|  |  | 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |
|  |  | 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |
|  |  | 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |
|  |  | 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |

III.2.3.16 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

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

| Cargo   |                                                      | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.7 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                      | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

**IV OPERACIONES PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN PRESUPUESTARIA DURANTE EL EJERCICIO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

**IV.1 DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS, AJUSTES POR DIFERENCIAS, DEVOLUCIONES O REINTEGROS DE INGRESOS Y OTROS INGRESOS**

**IV.1.1 Distribución de Ingresos**

IV.1.1.1 Registro de los ingresos por clasificar.

Documento Fuente del Asiento: Corte de caja o estado de cuenta bancario o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                         |
|---------|------------------|---------|-------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo         |         |                         |
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                         |
|         |                  | 2.1.9.1 | Ingresos por Clasificar |

IV.1.1.2 Registro de los depósitos en bancos de ingresos, recaudados o cobrados en efectivo.

Documento Fuente del Asiento: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |          |
|---------|------------------|---------|----------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |          |
|         |                  | 1.1.1.1 | Efectivo |

**IV.1.2 Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de Ingresos**

IV.1.2.1 Registro del devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta o documento que ampare la operación.

| Cargo   |        | Abono   |           |
|---------|--------|---------|-----------|
| 1.1.1.2 | Bancos |         |           |
|         |        | 4.1.5.1 | Productos |

IV.1.2.2 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

Documento Fuente del Asiento: Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                       | Abono   |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 4.1.5.1 | Productos                             |         |                                       |
| 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores   |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                                       |
|         |                                       | 1.1.1.1 | Efectivo                              |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos                                |

IV.1.2.3 Registro del devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las Participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de participaciones, oficio de autorización de la devolución o documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono   |                 |
|---------|----------------------------------|---------|-----------------|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |         |                 |
|         |                                  | 4.2.1.1 | Participaciones |

IV.1.2.4 Registro del cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las Participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.

Documento Fuente del Asiento: Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                   | Abono   |                                  |
|---------|-------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/ Tesorería |         |                                  |
|         |                   | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

IV.1.2.5 Registro de la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de participaciones, oficio de autorización de la devolución o documento equivalente.

| Cargo   |                                     | Abono   |                   |
|---------|-------------------------------------|---------|-------------------|
| 4.2.1.1 | Participaciones                     |         |                   |
| 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores |         |                   |
|         |                                     | 1.1.1.1 | Efectivo          |
|         |                                     | 1.1.1.2 | Bancos/ Tesorería |

IV.1.2.6 Registro de la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a la recaudación de ingresos participables, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de la devolución, constancia de compensación de participaciones, liquidación o documento equivalente.

| Cargo   |                            | Abono   |                   |
|---------|----------------------------|---------|-------------------|
| 2.1.9.2 | Recaudación por Participar |         |                   |
|         |                            | 1.1.1.1 | Efectivo          |
|         |                            | 1.1.1.2 | Bancos/ Tesorería |

IV.1.2.7 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución o documento equivalente.

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

IV.1.2.8 Registro del pago de la devolución de ingresos de Aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Copia de cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                                            | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                            | 1.1.1.1 | Efectivo         |
|         |                                                            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

IV.1.2.9 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.

Documento Fuente del Asiento: Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                       | Abono   |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 4.2.1.2 | Aportaciones                          |         |                                       |
| 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores   |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                                       |
|         |                                       | 1.1.1.1 | Efectivo                              |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                      |

IV.1.2.10 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Convenios.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución o documento equivalente.

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

IV.1.2.11 Registro del pago de la devolución de ingresos de Convenios.

Documento Fuente del Asiento: Copia de cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                                            | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

IV.1.2.12 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Convenios, en términos de las disposiciones aplicables.

Documento Fuente del Asiento: Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |           | Abono |  |
|---------|-----------|-------|--|
| 4.2.1.3 | Convenios |       |  |



|         |                                       |         |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores   |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                                       |
|         |                                       | 1.1.1.1 | Efectivo                              |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                      |

IV.1.2.13 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.

Documento Fuente del Asiento: Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                       | Abono   |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 4.2.1.5 | Fondos Distintos de Aportaciones      |         |                                       |
| 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores   |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                                       |
|         |                                       | 1.1.1.1 | Efectivo                              |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                      |

IV.1.2.14 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Transferencias y Asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución o documento equivalente.

| Cargo   |                               | Abono   |                                                            |
|---------|-------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| 4.2.2.1 | Transferencias y Asignaciones |         |                                                            |
|         |                               | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

IV.1.2.15 Registro del pago de la devolución de ingresos de Transferencias y Asignaciones.

Documento Fuente del Asiento: Copia de cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                                            | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

IV.1.2.16 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Transferencias y Asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables.

Documento Fuente del Asiento: Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                       | Abono   |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 4.2.2.1 | Transferencias y Asignaciones         |         |                                       |
| 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores   |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                                       |
|         |                                       | 1.1.1.1 | Efectivo                              |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                      |

IV.1.2.17 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Subsidios y Subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Autorización de la devolución o documento equivalente.

| Cargo   |                          | Abono   |                                                            |
|---------|--------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones |         |                                                            |
|         |                          | 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |

IV.1.2.18 Registro del pago de la devolución de ingresos de Subsidios y Subvenciones.

Documento Fuente del Asiento: Copia de cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                                            | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.8 | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

IV.1.2.19 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Subsidios y Subvenciones, en términos de las disposiciones aplicables.

Documento Fuente del Asiento: Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                       | Abono   |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones              |         |                                       |
| 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores   |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                                       |
|         |                                       | 1.1.1.1 | Efectivo                              |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                      |

IV.1.2.20 Registro de la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de Pensiones y Jubilaciones, en términos de las disposiciones aplicables.

Documento Fuente del Asiento: Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                       | Abono   |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones              |         |                                       |
| 3.2.2   | Resultados de Ejercicios Anteriores   |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                                       |
|         |                                       | 1.1.1.1 | Efectivo                              |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                      |

#### IV.1.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios.

IV.1.3.1 Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

Documento Fuente del Asiento: Acta o convenio de donación o documento equivalente.

| Cargo   |                                  | Abono |  |
|---------|----------------------------------|-------|--|
| 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |       |  |

|  |  |         |                                    |
|--|--|---------|------------------------------------|
|  |  | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |
|--|--|---------|------------------------------------|

Nota:

Los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.

IV.1.3.2 Por el cobro de otros ingresos que generan recursos.

Documento Fuente del Asiento: Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.

| Cargo   |                   | Abono   |                                  |
|---------|-------------------|---------|----------------------------------|
| 1.1.1.1 | Efectivo          |         |                                  |
| 1.1.1.2 | Bancos/ Tesorería |         |                                  |
|         |                   | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

## IV.2 GASTOS CORRIENTES

### IV.2.1 Arrendamiento Financiero con compromiso para ejercer opción de compra

IV.2.1.1 Registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |                                                              | Abono   |                                        |
|---------|--------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------|
| 1.2.7.2 | Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero |         |                                        |
| 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo                  |         |                                        |
|         |                                                              | 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |

IV.2.1.2 Registro de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |                                        | Abono   |                                                   |
|---------|----------------------------------------|---------|---------------------------------------------------|
| 2.2.3.5 | Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |         |                                                   |
|         |                                        | 2.1.3.3 | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |

IV.2.1.3 Registro de la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |                                                   | Abono   |                                                              |
|---------|---------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| 2.1.3.3 | Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |         |                                                              |
|         |                                                   | 1.2.7.2 | Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero |
|         |                                                   | 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo                  |

IV.2.1.4 Registro del devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |                                       | Abono   |                                       |
|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento            |         |                                       |
| 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna |         |                                       |
| 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa |         |                                       |
|         |                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo   |
|         |                                       | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

IV.2.1.5 Registro del pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo   |         |                  |
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

IV.2.1.6 Registro de la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (sin considerar los intereses).

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo   |                                    | Abono   |                            |
|---------|------------------------------------|---------|----------------------------|
| 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento Financiero |         |                            |
|         |                                    | 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento |

**Nota: Los registros del IV.2.1.3 al IV.2.1.6 se realizan de manera simultánea**

IV.2.1.7 Registro de la incorporación del bien al patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de arrendamiento financiero.

| Cargo     |                                                      | Abono |  |
|-----------|------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.1   | Terrenos                                             |       |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas                                            |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales                          |       |  |
| 1.2.3.9   | Otros Bienes Inmuebles                               |       |  |
| 1.2.4.1   | Mobiliario y Equipo de Administración                |       |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería                      |       |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería             |       |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |       |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración        |       |  |
| 1.2.4.2   | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo           |       |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales                     |       |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos                                  |       |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video                      |       |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo      |       |  |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio        |       |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio                       |       |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio                 |       |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte                                 |       |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre                       |       |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques                              |       |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial                                  |       |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario                                   |       |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones                                        |       |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte                          |       |  |

|           |                                                                                       |         |                                    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------|
| 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                              |         |                                    |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario                                                      |         |                                    |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial                                                        |         |                                    |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   |         |                                    |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |         |                                    |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                             |         |                                    |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |         |                                    |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   |         |                                    |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos                                                                         |         |                                    |
| 1.2.5.1   | Software                                                                              |         |                                    |
|           |                                                                                       | 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento Financiero |

**V OPERACIONES NO VINCULADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

**V.1 OPERACIONES CONTABLES**

**V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía**

V.1.1.1 Registro por depósitos de fondos de terceros a corto plazo.

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

| Cargo   |                                                                | Abono   |                                                                     |
|---------|----------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |         |                                                                     |
|         |                                                                | 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                    |
|         |                                                                | 2.1.6.2 | Fondos en Administración a Corto Plazo                              |
|         |                                                                | 2.1.6.3 | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                   |
|         |                                                                | 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo |



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

V.1.1.2 Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.

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

| Cargo   |                                                                | Abono   |                                                                       |
|---------|----------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |         |                                                                       |
|         |                                                                | 2.2.5.1 | Fondos en Garantía a Largo Plazo                                      |
|         |                                                                | 2.2.5.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo                                |
|         |                                                                | 2.2.5.3 | Fondos Contingentes a Largo Plazo                                     |
|         |                                                                | 2.2.5.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo   |
|         |                                                                | 2.2.5.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |

V.1.1.3 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.

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

| Cargo   |                                                                       | Abono   |                                                                |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------|
| 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                      |         |                                                                |
| 2.1.6.2 | Fondos en Administración a Corto Plazo                                |         |                                                                |
| 2.1.6.3 | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                     |         |                                                                |
| 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo   |         |                                                                |
| 2.1.6.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |         |                                                                |
|         |                                                                       | 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |

V.1.1.4 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.

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

| Cargo   |                                                                       | Abono   |                                                                |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------|
| 2.2.5.1 | Fondos en Garantía a Largo Plazo                                      |         |                                                                |
| 2.2.5.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo                                |         |                                                                |
| 2.2.5.3 | Fondos Contingentes a Largo Plazo                                     |         |                                                                |
| 2.2.5.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo   |         |                                                                |
| 2.2.5.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |         |                                                                |
|         |                                                                       | 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |

V.1.1.5 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo   |                                                                       | Abono   |                                    |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------|
| 2.1.6.1 | Fondos en Garantía a Corto Plazo                                      |         |                                    |
| 2.1.6.2 | Fondos en Administración a Corto Plazo                                |         |                                    |
| 2.1.6.3 | Fondos Contingentes a Corto Plazo                                     |         |                                    |
| 2.1.6.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo   |         |                                    |
| 2.1.6.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo |         |                                    |
|         |                                                                       | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |

V.1.1.6 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a largo plazo.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización o documento equivalente.

| Cargo |  | Abono |  |
|-------|--|-------|--|
|       |  |       |  |

|         |                                                                       |         |                                    |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------|
| 2.2.5.1 | Fondos en Garantía a Largo Plazo                                      |         |                                    |
| 2.2.5.2 | Fondos en Administración a Largo Plazo                                |         |                                    |
| 2.2.5.3 | Fondos Contingentes a Largo Plazo                                     |         |                                    |
| 2.2.5.4 | Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo   |         |                                    |
| 2.2.5.5 | Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo |         |                                    |
|         |                                                                       | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |

V.1.1.7 Registro de los beneficios extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

| Cargo   |                  | Abono   |                                                                |
|---------|------------------|---------|----------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                                |
|         |                  | 1.1.1.6 | Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |

V.1.1.8 Registro del reconocimiento de los valores y bienes en garantía.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial.

| Cargo   |                     | Abono   |                                            |
|---------|---------------------|---------|--------------------------------------------|
| 1.1.9.1 | Valores en Garantía |         |                                            |
| 1.1.9.2 | Bienes en Garantía  |         |                                            |
|         |                     | 2.1.6.6 | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo |
|         |                     | 2.2.5.6 | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo |

V.1.1.9 Registro de la devolución de los valores y bienes en garantía.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de liberación de los valores y bienes.

| Cargo   |                                            | Abono |  |
|---------|--------------------------------------------|-------|--|
| 2.1.6.6 | Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo |       |  |
| 2.2.5.6 | Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo |       |  |

|  |  |         |                     |
|--|--|---------|---------------------|
|  |  | 1.1.9.1 | Valores en Garantía |
|  |  | 1.1.9.2 | Bienes en Garantía  |

### V.1.2 Deudores Diversos

V.1.2.1 Registro por deudores diversos.

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

| Cargo   |                                            | Abono   |                  |
|---------|--------------------------------------------|---------|------------------|
| 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |         |                  |
| 1.2.2.2 | Deudores Diversos a Largo Plazo            |         |                  |
|         |                                            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                            |
|---------|------------------|---------|--------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                            |
|         |                  | 1.1.2.3 | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |
|         |                  | 1.2.2.2 | Deudores Diversos a Largo Plazo            |

### V.1.3 Almacén e Inventarios

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

V.1.3.1 Registro de la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción.

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

| Cargo     |                                                                                  | Abono |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.1.4.4   | Inventario de Materias Primas, Materiales y suministros para producción          |       |  |
| 1.1.4.4.1 | Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima |       |  |

|           |                                                                                                       |         |                                                               |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| 1.1.4.4.2 | Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima                                                        |         |                                                               |
| 1.1.4.4.3 | Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima                                   |         |                                                               |
| 1.1.4.4.4 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima |         |                                                               |
| 1.1.4.4.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima                      |         |                                                               |
| 1.1.4.4.6 | Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima                  |         |                                                               |
| 1.1.4.4.7 | Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima                               |         |                                                               |
| 1.1.4.4.9 | Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima                                            |         |                                                               |
|           |                                                                                                       | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización |

V.1.3.2 Registro de la salida de inventario de materias primas, materiales y suministro para la producción al proceso de elaboración.

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

| Cargo   |                                                    | Abono     |                                                                                  |
|---------|----------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.4.3 | Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración |           |                                                                                  |
|         |                                                    | 1.1.4.4   | Inventario de Materias Primas, Materiales y suministros para producción          |
|         |                                                    | 1.1.4.4.1 | Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima |
|         |                                                    | 1.1.4.4.2 | Insumos Textiles Adquiridos como Materia                                         |

|  |  |           |                                                                                                          |
|--|--|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |           | Prima                                                                                                    |
|  |  | 1.1.4.4.3 | Productos de Papel, Cartón e Impresos<br>Adquiridos como Materia Prima                                   |
|  |  | 1.1.4.4.4 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos<br>Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima |
|  |  | 1.1.4.4.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima                         |
|  |  | 1.1.4.4.6 | Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima                     |
|  |  | 1.1.4.4.7 | Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule<br>Adquiridos como Materia Prima                               |
|  |  | 1.1.4.4.9 | Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima                                               |

V.1.3.3 Registro de la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.

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

| Cargo   |                                     | Abono   |                                                    |
|---------|-------------------------------------|---------|----------------------------------------------------|
| 1.1.4.2 | Inventario de Mercancías Terminadas |         |                                                    |
|         |                                     | 1.1.4.3 | Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración |

#### V.1.4 Bienes en Concesión

*Ejemplo: Bienes Inmuebles*

V.1.4.1 Registro de la entrega de bienes en concesión.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

Cuentas de orden

| Cargo   |                     | Abono |  |
|---------|---------------------|-------|--|
| 1.2.9.1 | Bienes en Concesión |       |  |

|  |  |         |                             |
|--|--|---------|-----------------------------|
|  |  | 1.2.3.1 | Terrenos                    |
|  |  | 1.2.3.2 | Viviendas                   |
|  |  | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|  |  | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |

V.1.4.2 Registro de la conclusión del contrato de concesión.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

Cuentas de orden

| Cargo   |                             | Abono   |                     |
|---------|-----------------------------|---------|---------------------|
| 1.2.3.1 | Terrenos                    |         |                     |
| 1.2.3.2 | Viviendas                   |         |                     |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |         |                     |
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |         |                     |
|         |                             | 1.2.9.1 | Bienes en Concesión |

### V.1.5 Bienes en Comodato

*Ejemplo: Bienes Inmuebles*

V.1.5.1 Registro de la entrega de bienes en comodato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

Cuentas de orden

| Cargo   |                    | Abono   |                             |
|---------|--------------------|---------|-----------------------------|
| 1.2.9.3 | Bienes en Comodato |         |                             |
|         |                    | 1.2.3.1 | Terrenos                    |
|         |                    | 1.2.3.2 | Viviendas                   |
|         |                    | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|         |                    | 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles      |

V.1.5.2 Registro de la conclusión del contrato de comodato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

Cuentas de orden

| Cargo   |                             | Abono |  |
|---------|-----------------------------|-------|--|
| 1.2.3.1 | Terrenos                    |       |  |
| 1.2.3.2 | Viviendas                   |       |  |
| 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |       |  |

|         |                        |         |                    |
|---------|------------------------|---------|--------------------|
| 1.2.3.9 | Otros Bienes Inmuebles |         |                    |
|         |                        | 1.2.9.3 | Bienes en Comodato |

### **V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicación, Decomisos y Dación en Pago**

V.1.6.1 Registro por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Acta entrega, informe de venta y factura.

| <b>Cargo</b> |                                  | <b>Abono</b> |                                                                          |
|--------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.2.2      | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |              |                                                                          |
|              |                                  | 1.1.9.3      | Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago |

V.1.6.2 Registro por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Cesión de derechos, recibo oficial, factura, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

| <b>Cargo</b> |                  | <b>Abono</b> |                                  |
|--------------|------------------|--------------|----------------------------------|
| 1.1.1.2      | Bancos/Tesorería |              |                                  |
|              |                  | 1.1.2.2      | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |

V.1.6.3 Registro por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

| <b>Cargo</b> |                     | <b>Abono</b> |                  |
|--------------|---------------------|--------------|------------------|
| 5.5.9.9      | Otros gastos Varios |              |                  |
|              |                     | 1.1.1.2      | Bancos/Tesorería |

### **V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos**

V.1.7.1 Registro de las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.

Documento Fuente del Asiento: Estados de cuenta de los valores.

| <b>Cargo</b> |                                        | <b>Abono</b> |  |
|--------------|----------------------------------------|--------------|--|
| 1.1.1.4      | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |              |  |



|           |                                        |         |                                                          |
|-----------|----------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|
| 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo |         |                                                          |
| 1.2.1.1   | Colocaciones a Largo Plazo             |         |                                                          |
| 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional      |         |                                                          |
| 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera    |         |                                                          |
| 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo        |         |                                                          |
| 1.2.1.2.1 | Bonos a LP                             |         |                                                          |
| 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP  |         |                                                          |
| 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP          |         |                                                          |
| 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP                     |         |                                                          |
|           |                                        | 4.3.9.4 | Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables |

V.1.7.2 Registro de las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.

Documento Fuente del Asiento: Estados de cuenta de los valores.

| Cargo   |                                                           | Abono     |                                        |
|---------|-----------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------|
| 5.5.9.5 | Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables |           |                                        |
|         |                                                           | 1.1.1.4   | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |
|         |                                                           | 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo |
|         |                                                           | 1.2.1.1   | Colocaciones a Largo Plazo             |
|         |                                                           | 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional      |
|         |                                                           | 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera    |
|         |                                                           | 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo        |
|         |                                                           | 1.2.1.2.1 | Bonos a LP                             |
|         |                                                           | 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP  |
|         |                                                           | 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP          |

|  |  |           |                    |
|--|--|-----------|--------------------|
|  |  | 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP |
|--|--|-----------|--------------------|

### V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente

V.1.8.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

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

| Cargo   |                                                      | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 1.1.2.5 | Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                      | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.1.8.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.

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

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

V.1.8.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.

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

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

V.1.8.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

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

| Cargo   |                                                                           | Abono |  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales |       |  |

|         |                                                                  |         |                                                      |
|---------|------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios                                           |         |                                                      |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización    |         |                                                      |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación           |         |                                                      |
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio               |         |                                                      |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                             |         |                                                      |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |         |                                                      |
| 5.1.2.8 | Materiales y suministros para Seguridad                          |         |                                                      |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                   |         |                                                      |
| 5.1.3.1 | Servicios Básicos                                                |         |                                                      |
| 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos                                 |         |                                                      |
|         |                                                                  | 1.1.2.5 | Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |

V.1.8.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

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

| Cargo   |                                                      | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 1.1.2.5 | Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                      | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.1.8.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

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

| Cargo | Abono |
|-------|-------|
|-------|-------|

|         |                             |         |                                       |
|---------|-----------------------------|---------|---------------------------------------|
| 1.1.1.3 | Bancos/Dependencias y otros |         |                                       |
|         |                             | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |

V.1.8.7 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

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

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

V.1.8.8 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                                      |
|---------|------------------|---------|------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                      |
|         |                  | 1.1.2.5 | Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |

### V.1.9 Otros Gastos

V.1.9.1 Registro del devengo por otros gastos.

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

| Cargo   |                     | Abono   |                                       |
|---------|---------------------|---------|---------------------------------------|
| 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios |         |                                       |
|         |                     | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

V.1.9.2 Registro del pago de otros gastos.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.1.9.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

Documentos Fuente del Asiento: Transferencia bancaria.

| Cargo   |                    | Abono   |                    |
|---------|--------------------|---------|--------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería A |         |                    |
|         |                    | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería B |

## V.2 Anticipos de Fondos

### V.2.1 Erogaciones por Anticipos de Participaciones

V.2.1.1 Registro del anticipo de participaciones.

Documento Fuente del Asiento: Relación de acuerdos o documento equivalente.

| Cargo   |                                                      | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 1.1.2.5 | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                      | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.2.1.2 Registro de la aplicación del anticipo de participaciones.

Documento Fuente del Asiento: Constancia de participaciones.

| Cargo   |                                                                       | Abono   |                                                      |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |         |                                                      |
| 5.3.1.2 | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios         |         |                                                      |
|         |                                                                       | 1.1.2.5 | Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |

### V.2.2 Anticipos a Proveedores

#### A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria

V.2.2.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.

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

| Cargo   |                                           | Abono |  |
|---------|-------------------------------------------|-------|--|
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de |       |  |

|  |                                                |         |                  |
|--|------------------------------------------------|---------|------------------|
|  | Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |         |                  |
|  |                                                | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

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

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

| Cargo   |                                                                           | Abono |  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales |       |  |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios                                                    |       |  |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |       |  |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |       |  |
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |       |  |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |       |  |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |       |  |
| 5.1.2.8 | Materiales y suministros para Seguridad                                   |       |  |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            |       |  |
| 5.1.3.1 | Servicios Básicos                                                         |       |  |
| 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento                                                |       |  |
| 5.1.3.3 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios         |       |  |
| 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            |       |  |

|         |                                                                    |         |                                                                                          |
|---------|--------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |         |                                                                                          |
| 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      |         |                                                                                          |
| 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos                                   |         |                                                                                          |
| 5.1.3.8 | Servicios Oficiales                                                |         |                                                                                          |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales                                          |         |                                                                                          |
|         |                                                                    | 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |

**B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria**

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

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

| Cargo   |                                                                           | Abono |  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales |       |  |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios                                                    |       |  |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |       |  |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |       |  |
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |       |  |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |       |  |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |       |  |
| 5.1.2.8 | Materiales y suministros para Seguridad                                   |       |  |

|         |                                                                    |         |                                     |
|---------|--------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                     |         |                                     |
| 5.1.3.1 | Servicios Básicos                                                  |         |                                     |
| 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento                                         |         |                                     |
| 5.1.3.3 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  |         |                                     |
| 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     |         |                                     |
| 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |         |                                     |
| 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      |         |                                     |
| 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos                                   |         |                                     |
| 5.1.3.8 | Servicios Oficiales                                                |         |                                     |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales                                          |         |                                     |
|         |                                                                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

V.2.2.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.

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

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

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

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo   |                                                                                          | Abono |  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |       |  |



|  |  |         |                                                                           |
|--|--|---------|---------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales |
|  |  | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios                                                    |
|  |  | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |
|  |  | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |
|  |  | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |
|  |  | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |
|  |  | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |
|  |  | 5.1.2.8 | Materiales y suministros para Seguridad                                   |
|  |  | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            |
|  |  | 5.1.3.1 | Servicios Básicos                                                         |
|  |  | 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento                                                |
|  |  | 5.1.3.3 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios         |
|  |  | 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            |
|  |  | 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        |
|  |  | 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                             |
|  |  | 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos                                          |
|  |  | 5.1.3.8 | Servicios Oficiales                                                       |
|  |  | 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales                                                 |

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

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

| <b>Cargo</b> |                                                                           | <b>Abono</b> |  |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| 5.1.2.1      | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales |              |  |
| 5.1.2.2      | Alimentos y Utensilios                                                    |              |  |
| 5.1.2.3      | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             |              |  |
| 5.1.2.4      | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    |              |  |
| 5.1.2.5      | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        |              |  |
| 5.1.2.6      | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      |              |  |
| 5.1.2.7      | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          |              |  |
| <b>Cargo</b> |                                                                           | <b>Abono</b> |  |
| 5.1.2.8      | Materiales y suministros para Seguridad                                   |              |  |
| 5.1.2.9      | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            |              |  |
| 5.1.3.1      | Servicios Básicos                                                         |              |  |
| 5.1.3.2      | Servicios de Arrendamiento                                                |              |  |
| 5.1.3.3      | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios         |              |  |
| 5.1.3.4      | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            |              |  |
| 5.1.3.5      | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        |              |  |
| 5.1.3.6      | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                             |              |  |
| 5.1.3.7      | Servicios de Traslado y Viáticos                                          |              |  |
| 5.1.3.8      | Servicios Oficiales                                                       |              |  |

|         |                           |         |                                                                                          |
|---------|---------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |         |                                                                                          |
|         |                           | 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |

**A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria**

V.2.2.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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

| Cargo   |                                                                                    | Abono   |                  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |         |                  |
| 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo         |         |                  |
|         |                                                                                    | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

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

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

| Cargo     |                                          | Abono |  |
|-----------|------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.1   | Terrenos                                 |       |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas                                |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales              |       |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura                          |       |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras            |       |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal |       |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria                |       |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria            |       |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones    |       |  |

|           |                                                                                       |  |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |  |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica                                                             |  |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos                                        |  |  |

| CARGO     |                                                      | ABONO |  |
|-----------|------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica    |       |  |
| 1.2.4.1   | Mobiliario y Equipo de Administración                |       |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería                      |       |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería             |       |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |       |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración        |       |  |
| 1.2.4.2   | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo           |       |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales                     |       |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos                                  |       |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video                      |       |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo      |       |  |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio        |       |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio                       |       |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio                 |       |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte                                 |       |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre                       |       |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques                              |       |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial                                  |       |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario                                   |       |  |

|              |                                                                                       |              |  |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| 1.2.4.4.5    | Embarcaciones                                                                         |              |  |
| 1.2.4.4.9    | Otros Equipos de Transporte                                                           |              |  |
| 1.2.4.5      | Equipo de Defensa y Seguridad                                                         |              |  |
| 1.2.4.6      | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                              |              |  |
| 1.2.4.6.1    | Maquinaria y Equipo Agropecuario                                                      |              |  |
| 1.2.4.6.2    | Maquinaria y Equipo Industrial                                                        |              |  |
| 1.2.4.6.3    | Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   |              |  |
| 1.2.4.6.4    | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |              |  |
| 1.2.4.6.5    | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                             |              |  |
| 1.2.4.6.6    | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |              |  |
| 1.2.4.6.7    | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   |              |  |
| 1.2.4.6.9    | Otros Equipos                                                                         |              |  |
| 1.2.4.7      | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                                         |              |  |
| 1.2.4.7.1    | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos                                           |              |  |
| 1.2.4.7.2    | Objetos de Valor                                                                      |              |  |
| 1.2.4.8      | Activos Biológicos                                                                    |              |  |
| 1.2.4.8.1    | Bovinos                                                                               |              |  |
| 1.2.4.8.2    | Porcinos                                                                              |              |  |
| 1.2.4.8.3    | Aves                                                                                  |              |  |
| 1.2.4.8.4    | Ovinos y Caprinos                                                                     |              |  |
| 1.2.4.8.5    | Peces y Acuicultura                                                                   |              |  |
| 1.2.4.8.6    | Equinos                                                                               |              |  |
| 1.2.4.8.7    | Especies Menores y de Zoológico                                                       |              |  |
| 1.2.4.8.8    | Árboles y Plantas                                                                     |              |  |
| 1.2.4.8.9    | Otros Activos Biológicos                                                              |              |  |
| <b>Cargo</b> |                                                                                       | <b>Abono</b> |  |
| 1.2.5.1      | Software                                                                              |              |  |
| 1.2.5.2      | Patentes, Marcas y Derechos                                                           |              |  |

|           |                                             |         |                                                                                    |
|-----------|---------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.2.5.2.1 | Patentes                                    |         |                                                                                    |
| 1.2.5.2.2 | Marcas                                      |         |                                                                                    |
| 1.2.5.2.3 | Derechos                                    |         |                                                                                    |
| 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                   |         |                                                                                    |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones                                 |         |                                                                                    |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias                                 |         |                                                                                    |
| 1.2.5.4   | Licencias                                   |         |                                                                                    |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales      |         |                                                                                    |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |         |                                                                                    |
| 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                   |         |                                                                                    |
|           |                                             | 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |
|           |                                             | 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo         |

**B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria**

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

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

| Cargo     |                                                                          | Abono |  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.1   | Terrenos                                                                 |       |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas                                                                |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales                                              |       |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura                                                          |       |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras                                            |       |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal                                 |       |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria                                                |       |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria                                            |       |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones                                    |       |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de |       |  |

|           |                                                      |  |  |
|-----------|------------------------------------------------------|--|--|
|           | Inundaciones                                         |  |  |
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica                            |  |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos       |  |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica    |  |  |
| 1.2.4.1   | Mobiliario y Equipo de Administración                |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería                      |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería             |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración        |  |  |
| 1.2.4.2   | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo           |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales                     |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos                                  |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video                      |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo      |  |  |

| Cargo     |                                               | Abono |  |
|-----------|-----------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |       |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio                |       |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio          |       |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte                          |       |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre                |       |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques                       |       |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial                           |       |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario                            |       |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones                                 |       |  |

|           |                                                                                       |  |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte                                                           |  |  |
| 1.2.4.5   | Equipo de Defensa y Seguridad                                                         |  |  |
| 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                              |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario                                                      |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial                                                        |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                             |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos                                                                         |  |  |
| 1.2.4.7   | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                                         |  |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos                                           |  |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor                                                                      |  |  |
| 1.2.4.8   | Activos Biológicos                                                                    |  |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos                                                                               |  |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos                                                                              |  |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves                                                                                  |  |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos                                                                     |  |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura                                                                   |  |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos                                                                               |  |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico                                                       |  |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas                                                                     |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos                                                              |  |  |
| 1.2.5.1   | Software                                                                              |  |  |
| 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos                                                           |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes                                                                              |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas                                                                                |  |  |



|           |                                                |         |                                        |
|-----------|------------------------------------------------|---------|----------------------------------------|
| 1.2.5.2.3 | Derechos                                       |         |                                        |
| 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                      |         |                                        |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones                                    |         |                                        |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias                                    |         |                                        |
| 1.2.5.4   | Licencias                                      |         |                                        |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e<br>Intelectuales      |         |                                        |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales,<br>Comerciales y Otras |         |                                        |
| 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                      |         |                                        |
|           |                                                | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto<br>Plazo |

V.2.2.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

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

| Cargo   |                                        | Abono   |                  |
|---------|----------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto<br>Plazo |         |                  |
|         |                                        | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

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

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo   |                                                                                          | Abono     |                                             |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------|
| 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por<br>Adquisición de Bienes<br>Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |           |                                             |
| 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por<br>Adquisición de Bienes<br>Intangibles a Corto Plazo         |           |                                             |
|         |                                                                                          | 1.2.3.1   | Terrenos                                    |
|         |                                                                                          | 1.2.3.2   | Viviendas                                   |
|         |                                                                                          | 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales                 |
|         |                                                                                          | 1.2.3.4   | Infraestructura                             |
|         |                                                                                          | 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras               |
|         |                                                                                          | 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y<br>Multimodal |
|         |                                                                                          | 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria                   |

|  |  |           |                                                                                       |
|--|--|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria                                                         |
|  |  | 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones                                                 |
|  |  | 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |
|  |  | 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica                                                             |
|  |  | 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos                                        |
|  |  | 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica                                     |
|  |  | 1.2.4.1   | Mobiliario y Equipo de Administración                                                 |
|  |  | 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería                                                       |
|  |  | 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería                                              |
|  |  | 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información                                  |
|  |  | 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración                                         |
|  |  | 1.2.4.2   | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                            |
|  |  | 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales                                                      |
|  |  | 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos                                                                   |
|  |  | 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video                                                       |
|  |  | 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                       |
|  |  | 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                                         |
|  |  | 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio                                                        |
|  |  | 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio                                                  |
|  |  | 1.2.4.4   | Equipo de Transporte                                                                  |
|  |  | 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre                                                        |

| Cargo |  | Abono     |                                                                                       |
|-------|--|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|       |  | 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques                                                               |
|       |  | 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial                                                                   |
|       |  | 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario                                                                    |
|       |  | 1.2.4.4.5 | Embarcaciones                                                                         |
|       |  | 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte                                                           |
|       |  | 1.2.4.5   | Equipo de Defensa y Seguridad                                                         |
|       |  | 1.2.4.6   | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                              |
|       |  | 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario                                                      |
|       |  | 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial                                                        |
|       |  | 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   |
|       |  | 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |
|       |  | 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                             |
|       |  | 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |
|       |  | 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   |
|       |  | 1.2.4.6.9 | Otros Equipos                                                                         |
|       |  | 1.2.4.7   | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                                         |
|       |  | 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos                                           |
|       |  | 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor                                                                      |
|       |  | 1.2.4.8   | Activos Biológicos                                                                    |
|       |  | 1.2.4.8.1 | Bovinos                                                                               |
|       |  | 1.2.4.8.2 | Porcinos                                                                              |
|       |  | 1.2.4.8.3 | Aves                                                                                  |
|       |  | 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos                                                                     |
|       |  | 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura                                                                   |
|       |  | 1.2.4.8.6 | Equinos                                                                               |

|  |  |           |                                             |
|--|--|-----------|---------------------------------------------|
|  |  | 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico             |
|  |  | 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas                           |
|  |  | 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos                    |
|  |  | 1.2.5.1   | Software                                    |
|  |  | 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos                 |
|  |  | 1.2.5.2.1 | Patentes                                    |
|  |  | 1.2.5.2.2 | Marcas                                      |
|  |  | 1.2.5.2.3 | Derechos                                    |
|  |  | 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                   |
|  |  | 1.2.5.3.1 | Concesiones                                 |
|  |  | 1.2.5.3.2 | Franquicias                                 |
|  |  | 1.2.5.4   | Licencias                                   |
|  |  | 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales      |
|  |  | 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |
|  |  | 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                   |

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

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

| Cargo     |                                                                                       | Abono |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.1   | Terrenos                                                                              |       |  |
| 1.2.3.2   | Viviendas                                                                             |       |  |
| 1.2.3.3   | Edificios no Habitacionales                                                           |       |  |
| 1.2.3.4   | Infraestructura                                                                       |       |  |
| 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras                                                         |       |  |
| 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal                                              |       |  |
| 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria                                                             |       |  |
| 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria                                                         |       |  |
| 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones                                                 |       |  |
| 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |       |  |

|           |                                                      |  |  |
|-----------|------------------------------------------------------|--|--|
| 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica                            |  |  |
| 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos       |  |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica    |  |  |
| 1.2.4.1   | Mobiliario y Equipo de Administración                |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería                      |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería             |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración        |  |  |
| 1.2.4.2   | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo           |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales                     |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos                                  |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video                      |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo      |  |  |
| 1.2.4.3   | Equipo e Instrumental Médico de y Laboratorio        |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio                       |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio                 |  |  |
| 1.2.4.4   | Equipo de Transporte                                 |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre                       |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques                              |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial                                  |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario                                   |  |  |

|              |                                                                                       |              |  |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| 1.2.4.4.5    | Embarcaciones                                                                         |              |  |
| 1.2.4.4.9    | Otros Equipos de Transporte                                                           |              |  |
| 1.2.4.5      | Equipo de Defensa y Seguridad                                                         |              |  |
| 1.2.4.6      | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                              |              |  |
| <b>Cargo</b> |                                                                                       | <b>Abono</b> |  |
| 1.2.4.6.1    | Maquinaria y Equipo Agropecuario                                                      |              |  |
| 1.2.4.6.2    | Maquinaria y Equipo Industrial                                                        |              |  |
| 1.2.4.6.3    | Maquinaria y Equipo de Construcción                                                   |              |  |
| 1.2.4.6.4    | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |              |  |
| 1.2.4.6.5    | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                                             |              |  |
| 1.2.4.6.6    | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                     |              |  |
| 1.2.4.6.7    | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                   |              |  |
| 1.2.4.6.9    | Otros Equipos                                                                         |              |  |
| 1.2.4.7      | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                                         |              |  |
| 1.2.4.7.1    | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos                                           |              |  |
| 1.2.4.7.2    | Objetos de Valor                                                                      |              |  |
| 1.2.4.8      | Activos Biológicos                                                                    |              |  |
| 1.2.4.8.1    | Bovinos                                                                               |              |  |
| 1.2.4.8.2    | Porcinos                                                                              |              |  |
| 1.2.4.8.3    | Aves                                                                                  |              |  |
| 1.2.4.8.4    | Ovinos y Caprinos                                                                     |              |  |
| 1.2.4.8.5    | Peces y Acuicultura                                                                   |              |  |
| 1.2.4.8.6    | Equinos                                                                               |              |  |
| 1.2.4.8.7    | Especies Menores y de Zoológico                                                       |              |  |
| 1.2.4.8.8    | Árboles y Plantas                                                                     |              |  |
| 1.2.4.8.9    | Otros Activos Biológicos                                                              |              |  |

|           |                                             |         |                                                                                    |
|-----------|---------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.2.5.1   | Software                                    |         |                                                                                    |
| 1.2.5.2   | Patentes, Marcas y Derechos                 |         |                                                                                    |
| 1.2.5.2.1 | Patentes                                    |         |                                                                                    |
| 1.2.5.2.2 | Marcas                                      |         |                                                                                    |
| 1.2.5.2.3 | Derechos                                    |         |                                                                                    |
| 1.2.5.3   | Concesiones y Franquicias                   |         |                                                                                    |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones                                 |         |                                                                                    |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias                                 |         |                                                                                    |
| 1.2.5.4   | Licencias                                   |         |                                                                                    |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales      |         |                                                                                    |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |         |                                                                                    |
| 1.2.5.9   | Otros Activos Intangibles                   |         |                                                                                    |
|           |                                             | 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |
|           |                                             | 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo         |

### V.2.3 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas

#### A) Registro de anticipos a contratistas sin afectación presupuestaria

V.2.3.1 Registro del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

| Cargo   |                                                          | Abono   |                  |
|---------|----------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |         |                  |
| 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo                                  |         |                  |
|         |                                                          | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.2.3.2 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, informe de avance o documento equivalente.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |       |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |       |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |       |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |       |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |       |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |       |  |
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios                                                                       |       |  |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |       |  |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |       |  |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |



|           |                                                                                  |         |                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                |         |                                                          |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                        |         |                                                          |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |         |                                                          |
|           |                                                                                  | 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |
|           |                                                                                  | 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo                                  |

**B) Registro de anticipos a contratistas con afectación presupuestaria**

V.2.3.3 Registro por el devengado del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |       |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |       |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |       |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |       |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |       |  |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |       |  |

|           |                                                                                                                   |         |                                                         |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios                                                                       |         |                                                         |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |         |                                                         |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |         |                                                         |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |                                                         |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |         |                                                         |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |         |                                                         |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |         |                                                         |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |         |                                                         |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |                                                         |
|           |                                                                                                                   | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |

V.2.3.4 Registro por el pago del anticipo a contratistas.

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

| Cargo   |                                                         | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

V.2.3.5 Registro de la reclasificación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo   |                                                          | Abono |  |
|---------|----------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |       |  |
| 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo                                  |       |  |

|              |  |              |                                                                                                                   |
|--------------|--|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |  | 1.2.3.5      | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |
| <b>Cargo</b> |  | <b>Abono</b> |                                                                                                                   |
|              |  | 1.2.3.5.1    | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |
|              |  | 1.2.3.5.2    | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |
|              |  | 1.2.3.5.3    | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |
|              |  | 1.2.3.5.4    | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |
|              |  | 1.2.3.5.5    | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |
|              |  | 1.2.3.5.6    | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |
|              |  | 1.2.3.5.7    | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |
|              |  | 1.2.3.5.9    | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |
|              |  | 1.2.3.6      | Construcciones en Proceso en Bienes Propios                                                                       |
|              |  | 1.2.3.6.1    | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |
|              |  | 1.2.3.6.2    | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |
|              |  | 1.2.3.6.3    | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |
|              |  | 1.2.3.6.4    | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |
|              |  | 1.2.3.6.5    | Construcción de Vías de Comunicación en                                                                           |

|  |  |           |                                                                                  |
|--|--|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |           | Proceso                                                                          |
|  |  | 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                |
|  |  | 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                        |
|  |  | 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |

V.2.3.6 Registro de la aplicación del anticipo a contratistas.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo     |                                                                                                                   | Abono |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.3.5   | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                                            |       |  |
| 1.2.3.5.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |       |  |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |       |  |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |       |  |
| 1.2.3.5.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |       |  |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |       |  |
| 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |       |  |
| Cargo     |                                                                                                                   | Abono |  |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |       |  |

|           |                                                                                                                   |         |                                                          |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |                                                          |
| 1.2.3.6   | Construcciones en Proceso en Bienes Propios                                                                       |         |                                                          |
| 1.2.3.6.1 | Edificación Habitacional en Proceso                                                                               |         |                                                          |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            |         |                                                          |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |         |                                                          |
| 1.2.3.6.4 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso                                           |         |                                                          |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso                                                                   |         |                                                          |
| 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 |         |                                                          |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso                                                         |         |                                                          |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  |         |                                                          |
|           |                                                                                                                   | 1.1.3.4 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo |
|           |                                                                                                                   | 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo                                  |

## VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

### VI.1 DEUDA PÚBLICA

#### VI.1.1 Deuda Pública

VI.1.1.1 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par. Complemento con modelos de asientos VII.2.3.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                                             |
|---------|------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                             |
|         |                  | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |
|         |                  | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |

VI.1.1.2 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par. Complemento con modelos de asientos VII.2.3.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                                             |
|---------|------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                             |
|         |                  | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |
|         |                  | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |
|         |                  | 4.3.9.4 | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables  |

VI.1.1.3 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par. Complemento con modelos de asientos VII.2.3.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono |  |
|---------|------------------|-------|--|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |       |  |

|         |                                                              |         |                                                             |
|---------|--------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| 5.5.9.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |         |                                                             |
|         |                                                              | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |
|         |                                                              | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |

VI.1.1.4 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par. Complemento con modelos de asientos VII.2.3.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                                             |
|---------|------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                             |
|         |                  | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo |
|         |                  | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |

VI.1.1.5 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par. Complemento con modelos de asientos VII.2.3.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                                             |
|---------|------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                             |
|         |                  | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo |
|         |                  | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |
|         |                  | 4.3.9.4 | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables  |

VI.1.1.6 Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par. Complemento con modelos de asientos VII.2.3.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o documento equivalente.

| Cargo   |                                                              | Abono   |                                                             |
|---------|--------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                             |         |                                                             |
| 5.5.9.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |         |                                                             |
|         |                                                              | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo |
|         |                                                              | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |

VI.1.1.7 Registro de la porción de la deuda pública interna por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

| Cargo   |                                                             | Abono   |                                                   |
|---------|-------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------|
| 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |         |                                                   |
|         |                                                             | 2.1.3.1 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna |

VI.1.1.8 Registro de la porción de la deuda pública externa por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

| Cargo   |                                                             | Abono   |                                                   |
|---------|-------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------|
| 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |         |                                                   |
|         |                                                             | 2.1.3.2 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa |

VI.1.1.9 Registro por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos. Complemento con modelos de asientos VII.2.4.

Documento Fuente del Asiento: Información del Banco de México o agente financiero, o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                                               |
|---------|------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                               |
|         |                  | 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |



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

VI.1.1.10 Registro de la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

| Cargo   |                                                               | Abono   |                                                   |
|---------|---------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------|
| 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |         |                                                   |
|         |                                                               | 2.1.3.1 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna |

VI.1.1.11 Registro de la porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

Documento Fuente del Asiento: Contrato o documento equivalente.

| Cargo   |                                                               | Abono   |                                                   |
|---------|---------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------|
| 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |         |                                                   |
|         |                                                               | 2.1.3.2 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa |

VI.1.1.12 Registro del pago de la deuda pública interna. Registro simultáneo con modelos de asientos

III.1.6.1 y III.1.6.2.

Documento Fuente del Asiento: Copia de cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                                   | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.3.1 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna |         |                  |
|         |                                                   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

VI.1.1.13 Registro del pago de la deuda pública externa. Registro simultáneo con modelos de asientos

III.1.6.1 y III.1.6.2.

Documento Fuente del Asiento: Copia de cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                                                   | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.3.2 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa |         |                  |
|         |                                                   | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

VI.1.1.14 Registro del decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

Documento Fuente del Asiento: Valor de moneda publicado en el Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.

| Cargo   |                                                               | Abono   |                                        |
|---------|---------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------|
| 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo   |         |                                        |
| 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo   |         |                                        |
| 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |         |                                        |
|         |                                                               | 4.3.9.3 | Diferencias por Tipo de Cambio a Favor |

VI.1.1.15 Registro del incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

Documento Fuente del Asiento: Valor de moneda publicado en el Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de Tesorería o documento equivalente.

| Cargo   |                                          | Abono   |                                                               |
|---------|------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| 5.5.9.4 | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas |         |                                                               |
|         |                                          | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo   |
|         |                                          | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo   |
|         |                                          | 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |

VI.1.1.16 Registro del decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

Documento Fuente del Asiento: Importe del valor negociable publicado en el Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.

| Cargo   |                                                             | Abono   |                                                            |
|---------|-------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |         |                                                            |
| 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |         |                                                            |
|         |                                                             | 4.3.9.4 | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables |

VI.1.1.17 Registro del incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

Documento Fuente del Asiento: Importe del valor negociable publicado en el Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de Tesorería o documento equivalente.

| Cargo |  | Abono |  |
|-------|--|-------|--|
|-------|--|-------|--|

|         |                                                              |         |                                                             |
|---------|--------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| 5.5.9.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |         |                                                             |
|         |                                                              | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo |
|         |                                                              | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |

## VI.2 REESTRUCTURACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA

### VI.2.1 Reestructuración de Deuda Pública

VI.2.1.1 Registro de la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de crédito o documento equivalente.

| Cargo   |                                                               | Abono   |                                                           |
|---------|---------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------|
| 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo   |         |                                                           |
| 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo     |         |                                                           |
| 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo   |         |                                                           |
| 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo   |         |                                                           |
| 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |         |                                                           |
| 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |         |                                                           |
|         |                                                               | 4.3.9.7 | Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor |

VI.2.1.2 Registro de la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de crédito o documento equivalente.

| Cargo   |                                                             | Abono   |                                                               |
|---------|-------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| 5.5.9.8 | Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas |         |                                                               |
|         |                                                             | 2.1.4.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo   |
|         |                                                             | 2.1.4.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo     |
|         |                                                             | 2.2.3.1 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo   |
|         |                                                             | 2.2.3.2 | Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo   |
|         |                                                             | 2.2.3.3 | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |
|         |                                                             | 2.2.3.4 | Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |

### VI.3 PRÉSTAMOS OTORGADOS

#### VI.3.1 Préstamos Otorgados

VI.3.1.1 Registro del devengado de los préstamos otorgados.

Documento Fuente del Asiento: Contrato y/o pagaré.

| Cargo     |                                            | Abono |  |
|-----------|--------------------------------------------|-------|--|
| 1.1.2.6   | Préstamos Otorgados a Corto Plazo          |       |  |
| 1.1.2.6.1 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Público |       |  |

|           |                                            |         |                                       |
|-----------|--------------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 1.1.2.6.2 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado |         |                                       |
| 1.1.2.6.3 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo |         |                                       |
| 1.2.2.4   | Préstamos Otorgados a Largo Plazo          |         |                                       |
| 1.2.2.4.1 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Público |         |                                       |
| 1.2.2.4.2 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado |         |                                       |
| 1.2.2.4.3 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo |         |                                       |
|           |                                            | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |

VI.3.1.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

VI.3.1.3 Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

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

| Cargo   |                  | Abono     |                                            |
|---------|------------------|-----------|--------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |           |                                            |
|         |                  | 1.1.2.6   | Préstamos Otorgados a Corto Plazo          |
|         |                  | 1.1.2.6.1 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Público |
|         |                  | 1.1.2.6.2 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado |
|         |                  | 1.1.2.6.3 | Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo |

|  |  |           |                                            |
|--|--|-----------|--------------------------------------------|
|  |  | 1.2.2.4   | Préstamos Otorgados a Largo Plazo          |
|  |  | 1.2.2.4.1 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Público |
|  |  | 1.2.2.4.2 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado |
|  |  | 1.2.2.4.3 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo |
|  |  | 4.3.9.9   | Otros Ingresos y Beneficios Varios         |

## VI.4 EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS

### VI.4.1 Ejecución de Avalos y Garantías

VI.4.1.1 Registro del devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el ente público, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal.

Documento Fuente del Asiento: Convenio, contrato o pagare.

| Cargo   |                                                                | Abono   |                                       |
|---------|----------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 1.1.2.9 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |         |                                       |
|         |                                                                | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |

VI.4.1.2 Registro del pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.

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

| Cargo   |                                       | Abono   |                  |
|---------|---------------------------------------|---------|------------------|
| 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |         |                  |
|         |                                       | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |

VI.4.1.3 Registro de la recuperación de los avales y garantías más intereses.

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

| Cargo   |                  | Abono   |                                                                |
|---------|------------------|---------|----------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                                |
|         |                  | 1.1.2.9 | Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |
|         |                  | 4.3.9.9 | Otros Ingresos y Beneficios Varios                             |

## VI.5 Inversiones Financieras

### VI.5.1 Inversiones

VI.5.1.1 Registro del devengado y el pago por la contratación o incremento de Inversiones financieras.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria, o documento equivalente.

| Cargo     |                                        | Abono   |                                       |
|-----------|----------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 1.1.1.4   | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) |         |                                       |
| 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo |         |                                       |
| 1.2.1.1   | Inversiones a Largo Plazo              |         |                                       |
| 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional      |         |                                       |
| 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera    |         |                                       |
| 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo        |         |                                       |
| 1.2.1.2.1 | Bonos a LP                             |         |                                       |
| 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP  |         |                                       |
| 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP          |         |                                       |
| 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP                     |         |                                       |
|           |                                        | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9   | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo  |         |                                       |
|           |                                        | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                      |



VI.5.1.2 Registro del cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono     |                                                                        |
|---------|------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |           |                                                                        |
|         |                  | 1.1.1.4   | Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)                                 |
|         |                  | 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo                                 |
|         |                  | 1.2.1.1   | Inversiones a Largo Plazo                                              |
|         |                  | 1.2.1.1.1 | Depósitos a LP en Moneda Nacional                                      |
|         |                  | 1.2.1.1.2 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera                                    |
|         |                  | 1.2.1.2   | Títulos y Valores a Largo Plazo                                        |
|         |                  | 1.2.1.2.1 | Bonos a LP                                                             |
|         |                  | 1.2.1.2.2 | Valores Representativos de Deuda a LP                                  |
|         |                  | 1.2.1.2.3 | Obligaciones Negociables a LP                                          |
|         |                  | 1.2.1.2.9 | Otros Valores a LP                                                     |
|         |                  | 4.3.1.1   | Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros |

Nota:

Los Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros, se regularizaran presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.

VI.5.1.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.

| Cargo   |                  | Abono   |                                                |
|---------|------------------|---------|------------------------------------------------|
| 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería |         |                                                |
|         |                  | 2.1.5.1 | Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo |

|  |  |         |                                                 |
|--|--|---------|-------------------------------------------------|
|  |  | 2.1.5.2 | Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo |
|  |  | 2.1.5.9 | Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo           |

## VI.5.2 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

VI.5.2.1 Registro del devengado y el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta del fiduciario.

| Cargo     |                                                                                     | Abono |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.1.2.1   | Inversiones Financieras de Corto Plazo                                              |       |  |
| 1.1.2.1.3 | Fideicomisos, Mandatos Contratos y Análogos a CP                                    |       |  |
| 1.2.1.3   | Fideicomisos, Mandatos Contratos y Análogos                                         |       |  |
| 1.2.1.3.1 | Fideicomisos, Mandatos Contratos y Análogos del Poder Ejecutivo                     |       |  |
| 1.2.1.3.2 | Fideicomisos, Mandatos Contratos y Análogos del Poder Legislativo                   |       |  |
| 1.2.1.3.3 | Fideicomisos, Mandatos Contratos y Análogos del Poder Judicial                      |       |  |
| Cargo     |                                                                                     | Abono |  |
| 1.2.1.3.4 | Fideicomisos, Mandatos Contratos y Análogos Públicos Empresariales y no Financieros | y no  |  |

|           |                                                                                     |         |                                                  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| 1.2.1.3.5 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros |         |                                                  |
| 1.2.1.3.6 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros                    |         |                                                  |
| 1.2.1.3.7 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas                |         |                                                  |
| 1.2.1.3.8 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios                           |         |                                                  |
| 1.2.1.3.9 | Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                                   |         |                                                  |
|           |                                                                                     | 2.1.1.5 | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.5   | Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo                                    |         |                                                  |
|           |                                                                                     | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                 |

### VI.5.3 Inversiones de Participaciones y Aportaciones de Capital

VI.5.3.1 Registro del devengado y el pago de participaciones y aportaciones de capital.

Documento Fuente del Asiento: Certificado de participación o documento equivalente.

| Cargo     |                                                                     | Abono |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 1.2.1.4   | Participaciones y Aportaciones de Capital                           |       |  |
| 1.2.1.4.1 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público |       |  |

|           |                                                                     |         |                                       |
|-----------|---------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 1.2.1.4.2 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado |         |                                       |
| 1.2.1.4.3 | Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo |         |                                       |
|           |                                                                     | 2.1.1.9 | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo |
| 2.1.1.9   | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo                               |         |                                       |
|           |                                                                     | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                      |

## VII CUENTAS DE ORDEN

### VII.1 REGISTROS EN CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

#### VII.1.1 Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos.

VII.1.1.1 Registro de la Ley de Ingresos Estimada.

Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.

| Cargo |                          | Abono |                              |
|-------|--------------------------|-------|------------------------------|
| 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |       |                              |
|       |                          | 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |

VII.1.1.2 Registro de las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.

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

VII.1.1.3 Registro de las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente.

| Cargo |  | Abono |  |
|-------|--|-------|--|
|-------|--|-------|--|

|       |                              |       |                                              |
|-------|------------------------------|-------|----------------------------------------------|
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |       |                                              |
|       |                              | 8.1.3 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |

VII.1.1.4 Registro de los ingresos devengados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

| Cargo |                              | Abono |                           |
|-------|------------------------------|-------|---------------------------|
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |       |                           |
|       |                              | 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada |

VII.1.1.5 Registro de los ingresos recaudados.

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

| Cargo |                           | Abono |                           |
|-------|---------------------------|-------|---------------------------|
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada |       |                           |
|       |                           | 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada |

-

### VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

VII.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de egresos aprobado.

| Cargo |                                    | Abono |                                 |
|-------|------------------------------------|-------|---------------------------------|
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |       |                                 |
|       |                                    | 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |

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

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

| Cargo |                                    | Abono |  |
|-------|------------------------------------|-------|--|
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |       |  |

|  |  |       |                                                    |
|--|--|-------|----------------------------------------------------|
|  |  | 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobados |
|--|--|-------|----------------------------------------------------|

VII.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.  
Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

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

VII.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.  
Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

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

VII.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.  
Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

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

VII.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.  
Documento Fuente del Asiento: Contrato o pedido.

| Cargo |                                     | Abono |                                    |
|-------|-------------------------------------|-------|------------------------------------|
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |       |                                    |
|       |                                     | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

VII.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.

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

| Cargo |                                  | Abono |                                     |
|-------|----------------------------------|-------|-------------------------------------|
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado |       |                                     |
|       |                                  | 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |

VII.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.

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

| Cargo |                                 | Abono |                                  |
|-------|---------------------------------|-------|----------------------------------|
| 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido |       |                                  |
|       |                                 | 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado |

VII.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.

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

| Cargo |                               | Abono |                                 |
|-------|-------------------------------|-------|---------------------------------|
| 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado |       |                                 |
|       |                               | 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido |

## VII.2 REGISTROS EN CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

### VII.2.1 Avales, Fianzas y Garantías

#### VII.2.1.1 Registro de autorización de avales.

Documento Fuente del Asiento: Suscripción del aval por parte de autoridad competente.

| Cargo |                    | Abono |                 |
|-------|--------------------|-------|-----------------|
| 7.3.1 | Avales Autorizados |       |                 |
|       |                    | 7.3.2 | Avales Firmados |

#### VII.2.1.2 Registro de cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.

Documento Fuente del Asiento: Información del deudor principal o del acreedor.

| Cargo |                 | Abono |                    |
|-------|-----------------|-------|--------------------|
| 7.3.2 | Avales Firmados |       |                    |
|       |                 | 7.3.1 | Avales Autorizados |

#### VII.2.1.3 Registro de garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del gobierno.

Documento Fuente del Asiento: Suscripción de la garantía por parte del deudor al Gobierno.

| Cargo |                                                   | Abono |                               |
|-------|---------------------------------------------------|-------|-------------------------------|
| 7.3.3 | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar |       |                               |
|       |                                                   | 7.3.4 | Fianzas y Garantías Recibidas |

#### VII.2.1.4 Registro del cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al gobierno.

Documento Fuente del Asiento: Información del deudor principal.

| Cargo |                               | Abono |                                                   |
|-------|-------------------------------|-------|---------------------------------------------------|
| 7.3.4 | Fianzas y Garantías Recibidas |       |                                                   |
|       |                               | 7.3.3 | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar |

#### VII.2.1.5 Registro de las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones inmuebles y muebles.



Documento Fuente del Asiento: Información del deudor principal.

| Cargo |                                                                        | Abono |                                                               |
|-------|------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------|
| 7.3.5 | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno |       |                                                               |
|       |                                                                        | 7.3.6 | Fianzas Otorgadas del para Respaldar Obligaciones no Fiscales |

VII.2.1.6 Registro del cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.

Documento Fuente del Asiento: Información del cumplimiento de las obligaciones.

| Cargo |                                                                        | Abono |                                                                        |
|-------|------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------|
| 7.3.6 | Fianzas Otorgadas para del Gobierno Respaldar Obligaciones no Fiscales |       |                                                                        |
|       |                                                                        | 7.3.5 | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno |

## VII.2.2 Valores

VII.2.2.1 Registro de valores en custodia.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de autorización de recepción de valores.

| Cargo |                     | Abono |                     |
|-------|---------------------|-------|---------------------|
| 7.1.1 | Valores en Custodia |       |                     |
|       |                     | 7.1.2 | Custodia de Valores |

VII.2.2.2 Registro de la cancelación de los valores en custodia.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de liberación de valores en custodia.

| Cargo |                     | Abono |                     |
|-------|---------------------|-------|---------------------|
| 7.1.2 | Custodia de Valores |       |                     |
|       |                     | 7.1.1 | Valores en Custodia |

VII.2.2.3 Registro de instrumentos prestados a formadores de mercado.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de autorización de instrumentos de crédito.

| Cargo |                                                           | Abono |                                                                           |
|-------|-----------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------|
| 7.1.3 | Instrumentos de Prestados a Crédito Formadores de Mercado |       |                                                                           |
|       |                                                           | 7.1.4 | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía |

VII.2.2.4 Registro de la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de liberación de instrumentos de crédito.

| Cargo |                                                                           | Abono |                                                           |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------|
| 7.1.4 | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía |       |                                                           |
|       |                                                                           | 7.1.3 | Instrumentos de Prestados a Crédito Formadores de Mercado |

VII.2.2.5 Registro de instrumentos recibidos de formadores de mercado.

Documento/Fuente del Asiento: Oficio de recepción de instrumentos de crédito.

| Cargo |                                                                            | Abono |  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 7.1.5 | Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado |       |  |

|  |  |       |                                                             |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------|
|  |  | 7.1.6 | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------|

VII.2.2.6 Registro de la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado. Documento/Fuente del Asiento: Oficio de liberación de instrumentos de crédito.

| Cargo |                                                             | Abono |                                                                               |
|-------|-------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 7.1.6 | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado |       |                                                                               |
|       |                                                             | 7.1.5 | Instrumentos de Crédito en Recibidos<br>Garantía de los Formadores de Mercado |

### VII.2.3 Emisión y Colocación de Deuda Pública

VII.2.3.1 Registro de la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento). Documento Fuente del Asiento: Oficio de Autorización o documento equivalente.

| Cargo |                                                                                      | Abono |                                                             |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------|
| 7.2.1 | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna |       |                                                             |
| 7.2.2 | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa |       |                                                             |
|       |                                                                                      | 7.2.3 | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa |

VII.2.3.2 Registro de la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa. Documento Fuente del Asiento: Liquidación del Agente Financiero o documento equivalente.

| Cargo |                                           | Abono |  |
|-------|-------------------------------------------|-------|--|
| 7.2.3 | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública |       |  |

|  |                   |       |                                                                                      |
|--|-------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Interna y Externa |       |                                                                                      |
|  |                   | 7.2.1 | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna |
|  |                   | 7.2.2 | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa |

#### VII.2.4 Préstamos Obtenidos

VII.2.4.1 Registro de la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

Documento Fuente del Asiento: Contratos firmados.

| Cargo |                                                                                        | Abono |                                                                                   |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 7.2.4 | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna |       |                                                                                   |
| 7.2.5 | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa |       |                                                                                   |
|       |                                                                                        | 7.2.6 | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa |

VII.2.4.2 Registro del pago de préstamos obtenidos considerados deuda pública interna y/o externa.

Documento Fuente del Asiento: Informe Bancario.

| Cargo |                                                                                   | Abono |  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 7.2.6 | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa |       |  |

|  |  |       |                                                                                        |
|--|--|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 7.2.4 | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 7.2.5 | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa |

### VII.2.5 Juicios

VII.2.5.1 Registro de los juicios en contra del Gobierno, en proceso.

Documento Fuente del Asiento: Informe de Jurídico.

| Cargo |                                              | Abono |                                               |
|-------|----------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|
| 7.4.1 | Demandas en Proceso de Judiciales Resolución |       |                                               |
|       |                                              | 7.4.2 | Resolución de Demandas en Procesos Judiciales |

VII.2.5.2 Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales.

Documento Fuente del Asiento: Informe de Jurídico.

| Cargo |                                               | Abono |                                              |
|-------|-----------------------------------------------|-------|----------------------------------------------|
| 7.4.2 | Resolución de Demandas en Procesos Judiciales |       |                                              |
|       |                                               | 7.4.1 | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución |

### VII.2.6 Inversión Pública

VII.2.6.1 Registro de las inversiones públicas contratadas.

Documento/Fuente del Asiento:

| Cargo | Abono |
|-------|-------|
|-------|-------|

|       |                                  |       |                              |
|-------|----------------------------------|-------|------------------------------|
| 7.5.1 | Contratos para Inversión Pública |       |                              |
|       |                                  | 7.5.2 | Inversión Pública Contratada |

VII.2.6.2 Registro de la cancelación de las inversiones públicas contratadas.

Documento/Fuente del Asiento:

| Cargo |                              | Abono |                                  |
|-------|------------------------------|-------|----------------------------------|
| 7.5.2 | Inversión Pública Contratada |       |                                  |
|       |                              | 7.5.1 | Contratos para Inversión Pública |

### VII.2.7 Bienes en Concesión o en Comodato

VII.2.7.1 Registro de los bienes recibidos por el ente público por parte del concesionario.

Documento/Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

| Cargo |                                   | Abono |                                  |
|-------|-----------------------------------|-------|----------------------------------|
| 7.6.1 | Bienes Bajo Contrato en Concesión |       |                                  |
|       |                                   | 7.6.2 | Contrato de Concesión por Bienes |

VII.2.7.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.

Documento/Fuente del Asiento: Contrato de concesión.

| Cargo |                                  | Abono |                                   |
|-------|----------------------------------|-------|-----------------------------------|
| 7.6.2 | Contrato de Concesión por Bienes |       |                                   |
|       |                                  | 7.6.1 | Bienes Bajo Contrato en Concesión |

VII.2.7.3 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

| Cargo |  | Abono |  |
|-------|--|-------|--|
|-------|--|-------|--|

|       |                                  |       |                                 |
|-------|----------------------------------|-------|---------------------------------|
| 7.6.3 | Bienes bajo contrato en comodato |       |                                 |
|       |                                  | 7.6.4 | Contrato de comodato por bienes |

VII.2.7.4 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.

Documento Fuente del Asiento: Contrato de comodato.

| Cargo |                                 | Abono |                                  |
|-------|---------------------------------|-------|----------------------------------|
| 7.6.4 | Contrato de comodato por bienes |       |                                  |
|       |                                 | 7.6.3 | Bienes bajo contrato en comodato |

## **VIII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS**

### **VIII.1 CIERRE DE ACTIVIDADES Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO**

#### **DEL EJERCICIO VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos**

VIII.1.1.1 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo   |                                                                                                                                      | Abono |  |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 4.1.1.1 | Impuestos Sobre los Ingresos                                                                                                         |       |  |
| 4.1.1.2 | Impuestos Sobre el Patrimonio                                                                                                        |       |  |
| 4.1.1.3 | Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones                                                                        |       |  |
| 4.1.1.4 | Impuestos al Comercio Exterior                                                                                                       |       |  |
| 4.1.1.5 | Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables                                                                                                |       |  |
| 4.1.1.6 | Impuestos Ecológicos                                                                                                                 |       |  |
| 4.1.1.7 | Accesorios de Impuestos                                                                                                              |       |  |
| 4.1.1.8 | Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |       |  |
| 4.1.1.9 | Otros Impuestos                                                                                                                      |       |  |

|         |                                                                                                                                                      |  |  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 4.1.2.1 | Aportaciones para Fondos de Vivienda                                                                                                                 |  |  |
| 4.1.2.2 | Cuotas para la Seguridad Social                                                                                                                      |  |  |
| 4.1.2.3 | Cuotas de Ahorro para el Retiro                                                                                                                      |  |  |
| 4.1.2.4 | Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                              |  |  |
| 4.1.2.9 | Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social                                                                                                 |  |  |
| 4.1.3.1 | Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas                                                                                                         |  |  |
| 4.1.3.2 | Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
| 4.1.4.1 | Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público                                                                |  |  |
| 4.1.4.3 | Derechos por Prestación de Servicios                                                                                                                 |  |  |
| 4.1.4.4 | Accesorios de Derechos                                                                                                                               |  |  |
| 4.1.4.5 | Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago                  |  |  |
| 4.1.4.9 | Otros Derechos                                                                                                                                       |  |  |
| 4.1.5.1 | Productos                                                                                                                                            |  |  |
| 4.1.5.4 | Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago                 |  |  |
| 4.1.6.2 | Multas                                                                                                                                               |  |  |
| 4.1.6.3 | Indemnizaciones                                                                                                                                      |  |  |



|         |                                                 |  |  |
|---------|-------------------------------------------------|--|--|
| 4.1.6.4 | Reintegros                                      |  |  |
| 4.1.6.5 | Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas |  |  |

| Cargo   |                                                                                                                                                      | Abono |  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 4.1.6.6 | Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago          |       |  |
| 4.1.6.8 | Accesorios de Aprovechamientos                                                                                                                       |       |  |
| 4.1.6.9 | Otros Aprovechamientos                                                                                                                               |       |  |
| 4.1.7.1 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social                                                 |       |  |
| 4.1.7.2 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado                                                            |       |  |
| 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 |       |  |
| 4.1.7.5 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales                                                                    |       |  |

|         |                                                                                                                                                                 |  |  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|         | Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria                                                                                      |  |  |
| 4.1.7.6 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria |  |  |
| 4.1.7.7 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria                               |  |  |
| 4.1.7.8 | Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos                                        |  |  |
| 4.2.1.1 | Participaciones                                                                                                                                                 |  |  |
| 4.2.1.2 | Aportaciones                                                                                                                                                    |  |  |
| 4.2.1.3 | Convenios                                                                                                                                                       |  |  |
| 4.2.1.4 | Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal                                                                                                                  |  |  |
| 4.2.1.5 | Fondos Distintos de Aportaciones                                                                                                                                |  |  |
| 4.2.2.1 | Transferencias y Asignaciones                                                                                                                                   |  |  |
| 4.2.2.3 | Subsidios y Subvenciones                                                                                                                                        |  |  |
| 4.2.2.5 | Pensiones y Jubilaciones                                                                                                                                        |  |  |
| 4.2.2.7 | Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo                                                                           |  |  |
| 4.3.1.1 | Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros                                                                                          |  |  |
| 4.3.1.9 | Otros Ingresos Financieros                                                                                                                                      |  |  |

|              |                                                            |              |                              |
|--------------|------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|
| 4.3.9.2      | Bonificaciones y Descuentos Obtenidos                      |              |                              |
| 4.3.9.3      | Diferencias por Tipo de Cambio a Favor                     |              |                              |
| 4.3.9.4      | Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables |              |                              |
| <b>Cargo</b> |                                                            | <b>Abono</b> |                              |
| 4.3.9.5      | Resultado por Posición Monetaria                           |              |                              |
| 4.3.9.6      | Utilidades por Participación Patrimonial                   |              |                              |
| 4.3.9.7      | Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor  |              |                              |
| 4.3.9.9      | Otros Ingresos y Beneficios Varios                         |              |                              |
|              |                                                            | 6.1          | Resumen de Ingresos y Gastos |

VIII.1.1.2 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.  
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| <b>Cargo</b> |                              | <b>Abono</b> |                                                                           |
|--------------|------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 6.1          | Resumen de Ingresos y Gastos |              |                                                                           |
|              |                              | 5.1.1.1      | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         |
|              |                              | 5.1.1.2      | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        |
|              |                              | 5.1.1.3      | Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   |
|              |                              | 5.1.1.4      | Seguridad Social                                                          |
|              |                              | 5.1.1.5      | Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                  |
|              |                              | 5.1.1.6      | Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   |
|              |                              | 5.1.2.1      | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
|              |                              | 5.1.2.2      | Alimentos y Utensilios                                                    |

|              |  |              |                                                                    |
|--------------|--|--------------|--------------------------------------------------------------------|
|              |  | 5.1.2.3      | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización      |
|              |  | 5.1.2.4      | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación             |
|              |  | 5.1.2.5      | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                 |
|              |  | 5.1.2.6      | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                               |
|              |  | 5.1.2.7      | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos   |
|              |  | 5.1.2.8      | Materiales y Suministros para Seguridad                            |
|              |  | 5.1.2.9      | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                     |
|              |  | 5.1.3.1      | Servicios Básicos                                                  |
|              |  | 5.1.3.2      | Servicios de Arrendamiento                                         |
|              |  | 5.1.3.3      | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  |
|              |  | 5.1.3.4      | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                     |
|              |  | 5.1.3.5      | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |
|              |  | 5.1.3.6      | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                      |
|              |  | 5.1.3.7      | Servicios de Traslado y Viáticos                                   |
|              |  | 5.1.3.8      | Servicios Oficiales                                                |
|              |  | 5.1.3.9      | Otros Servicios Generales                                          |
|              |  | 5.2.1.1      | Asignaciones al Sector Público                                     |
|              |  | 5.2.1.2      | Transferencias Internas al Sector Público                          |
|              |  | 5.2.2.1      | Transferencias a Entidades Paraestatales                           |
| <b>Cargo</b> |  | <b>Abono</b> |                                                                    |
|              |  | 5.2.2.2      | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios                |
|              |  | 5.2.3.1      | Subsidios                                                          |

|  |  |         |                                                                                        |
|--|--|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 5.2.3.2 | Subvenciones                                                                           |
|  |  | 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas                                                             |
|  |  | 5.2.4.2 | Becas                                                                                  |
|  |  | 5.2.4.3 | Ayudas Sociales a Instituciones                                                        |
|  |  | 5.2.4.4 | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros                             |
|  |  | 5.2.5.1 | Pensiones                                                                              |
|  |  | 5.2.5.2 | Jubilaciones                                                                           |
|  |  | 5.2.5.9 | Otras Pensiones y Jubilaciones                                                         |
|  |  | 5.2.6.1 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno               |
|  |  | 5.2.6.2 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |
|  |  | 5.2.7.1 | Transferencias por Obligación de Ley                                                   |
|  |  | 5.2.8.1 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro                                           |
|  |  | 5.2.8.2 | Donativos a Entidades Federativas y Municipios                                         |
|  |  | 5.2.8.3 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados                       |
|  |  | 5.2.8.4 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales                      |
|  |  | 5.2.8.5 | Donativos Internacionales                                                              |
|  |  | 5.2.9.1 | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales        |
|  |  | 5.2.9.2 | Transferencias al Sector Privado Externo                                               |
|  |  | 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios                  |

|              |  |              |                                                                            |
|--------------|--|--------------|----------------------------------------------------------------------------|
|              |  | 5.3.1.2      | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios              |
|              |  | 5.3.2.1      | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios         |
|              |  | 5.3.2.2      | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios                 |
|              |  | 5.3.3.1      | Convenios de Reasignación                                                  |
|              |  | 5.3.3.2      | Convenios de Descentralización y Otros                                     |
|              |  | 5.4.1.1      | Intereses de la Deuda Pública Interna                                      |
|              |  | 5.4.1.2      | Intereses de la Deuda Pública Externa                                      |
|              |  | 5.4.2.1      | Comisiones de la Deuda Pública Interna                                     |
|              |  | 5.4.2.2      | Comisiones de la Deuda Pública Externa                                     |
|              |  | 5.4.3.1      | Gastos de la Deuda Pública Interna                                         |
|              |  | 5.4.3.2      | Gastos de la Deuda Pública Externa                                         |
|              |  | 5.4.4.1      | Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna                           |
|              |  | 5.4.4.2      | Costo por Coberturas de la deuda Pública Externa                           |
|              |  | 5.4.5.1      | Apoyos Financieros a Intermediarios                                        |
| <b>Cargo</b> |  | <b>Abono</b> |                                                                            |
|              |  | 5.4.5.2      | Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |
|              |  | 5.5.6.1      | Otros Gastos de Ejercicios Anteriores                                      |
|              |  | 5.5.6.2      | Pérdidas por Responsabilidades                                             |
|              |  | 5.5.6.3      | Bonificaciones y Descuentos Otorgados                                      |

|  |  |         |                                                              |
|--|--|---------|--------------------------------------------------------------|
|  |  | 5.5.9.4 | Diferencias por Tipo de Cambio Negativas                     |
|  |  | 5.5.9.5 | Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |
|  |  | 5.5.9.6 | Resultado por Posición Monetaria                             |
|  |  | 5.5.9.7 | Pérdidas por Participación Patrimonial                       |
|  |  | 5.5.9.8 | Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas  |
|  |  | 5.5.9.9 | Otros Gastos Varios                                          |

#### VIII.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo |                              | Abono |                      |
|-------|------------------------------|-------|----------------------|
| 6.1   | Resumen de Ingresos y Gastos |       |                      |
|       |                              | 6.2   | Ahorro de la gestión |

#### VIII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo |                         | Abono |                              |
|-------|-------------------------|-------|------------------------------|
| 6.3   | Desahorro de la gestión |       |                              |
|       |                         | 6.1   | Resumen de Ingresos y Gastos |

#### VIII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo |                      | Abono |                                              |
|-------|----------------------|-------|----------------------------------------------|
| 6.2   | Ahorro de la gestión |       |                                              |
|       |                      | 3.2   | Patrimonio Generado                          |
|       |                      | 3.2.1 | Resultados del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro) |

|       |                                                 |     |                         |
|-------|-------------------------------------------------|-----|-------------------------|
| 3.2   | Patrimonio Generado                             |     |                         |
| 3.2.1 | Resultados del Ejercicio:<br>Ahorro/(Desahorro) |     |                         |
|       |                                                 | 6.3 | Desahorro de la gestión |

### VIII.1.3 Cierre de Cuentas Presupuestarias

VIII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo |                           | Abono |                              |
|-------|---------------------------|-------|------------------------------|
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada |       |                              |
|       |                           | 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |

VIII.1.3.2 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

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

VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

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

VIII.1.3.4 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo |                              | Abono |                          |
|-------|------------------------------|-------|--------------------------|
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar |       |                          |
|       |                              | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |



VIII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.  
 Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo |                                    | Abono |                                     |
|-------|------------------------------------|-------|-------------------------------------|
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |       |                                     |
|       |                                    | 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido |

VIII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

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

VIII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria.

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

VIII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

| Cargo |                                 | Abono |                                    |
|-------|---------------------------------|-------|------------------------------------|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |       |                                    |
|       |                                 | 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer |

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

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario

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

VIII.1.3.10 Asiento 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 |

VIII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo |                           | Abono |                                           |
|-------|---------------------------|-------|-------------------------------------------|
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada |       |                                           |
| 9.2   | Déficit Financiero        |       |                                           |
|       |                           | 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado             |
|       |                           | 9.3   | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |

VIII.1.3.12 Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

| Cargo |  | Abono |  |
|-------|--|-------|--|
|-------|--|-------|--|

|       |                                 |       |                          |
|-------|---------------------------------|-------|--------------------------|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |       |                          |
| 9.1   | Superávit Financiero            |       |                          |
|       |                                 | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |

VIII.1.3.13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.  
Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

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

# ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS

## I. OBJETIVO

El MCG del CONAC señala que los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económica, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

Por tal motivo los estados financieros tienen los siguientes objetivos de suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como la postura fiscal de los entes públicos, de forma tal que permita cumplir con los ordenamientos legales sobre el particular.

A su vez, debe ser útil para que un amplio espectro de usuarios pueda disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control. Asimismo, constituyen la base financiera para la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización externa de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera del ente público y sus variaciones;
- f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generan, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;

- g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimiento de los requisitos legales y contractuales vigentes.
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer su postura fiscal

Asimismo, los estados financieros también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

Para poder lograr la información anterior y tal como lo dispone la Ley, es necesaria la elaboración, presentación, interpretación y análisis del conjunto de estados e informes que se muestran en los apartados siguientes.

## **II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE**

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- a. Estado de Situación Financiera;
- b. Estado de Actividades;
- c. Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- d. Estado de Cambios en la Situación Financiera;
- e. Estado de Flujos de Efectivo;
- f. Estado Analítico del Activo;
- g. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- h. Informe sobre Pasivos Contingentes<sup>1</sup>, y
- i. Notas a los Estados Financieros<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Este informe no se obtiene de la aplicación informática, lo deberá formular la administración del SIAPA con apoyo del área jurídica y demás unidades responsables que cuenten información relativa a obligaciones que pueden materializarse o no, relativas a juicios, garantías, avales, pensiones, jubilaciones, entre otras.

<sup>2</sup> Las Notas a los Estados financieros no se obtienen de la aplicación informática, deben ser formuladas por la administración del SIAPA tomando en cuenta los elementos señalados en el presente manual.

Cada uno de ellos se explica de manera detallada en el MCG del CONAC y en ese mismo documento se muestran algunos de los modelos de informes.

Al final de este capítulo se muestra un ejemplo de la estructura de los formatos de los estados financieros mencionados en los incisos a) al g) del esquema anterior.

Por lo que respecta a las Notas a los Estados Financieros, lo que señala el CONAC en su MCG es que, con el propósito de dar cumplimiento al Art. 47 y al Art. 49 de la Ley de Contabilidad, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados contables cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y
- Notas de gestión administrativa.

## **NOTAS DE DESGLOSE**

### **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

#### **Activo**

##### **Efectivo y Equivalentes**

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

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

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

3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.

Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

### **Bienes Disponibles para su Consumo (inventarios)**

4. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

### **Inversiones Financieras**

5. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
6. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

### **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

7. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.
8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

### **Estimaciones y Deterioros**

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

## **Otros Activos**

10. De las cuentas de otros activos se informará por tipo de bienes muebles, inmuebles y otros, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

## **Pasivo<sup>2</sup>**

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

## **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

### **Ingresos de Gestión**

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.
2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

### **Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y

---

<sup>2</sup> Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.



pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

**NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (ANTES ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA)**

**Efectivo y equivalentes**

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

|                                         | 20XX | 20XX |
|-----------------------------------------|------|------|
| Efectivo en Bancos -Tesorería           | X    | X    |
| Efectivo en Bancos- Dependencias        | X    | X    |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)  | X    | X    |
| Fondos con afectación específica        | X    | X    |
| Depósitos de fondos de terceros y otros | X    | X    |
| Total de Efectivo y Equivalentes        | X    | X    |

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y qué porcentaje de estas adquisiciones fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

|  | 20XX | 20XX |
|--|------|------|
|  |      |      |

| <b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>               | <b>X</b> | <b>X</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i> |          |          |
| Depreciación                                                          | X        | X        |
| Amortización                                                          | X        | X        |
| Incrementos en las provisiones                                        | X        | X        |
| Incremento en inversiones producido por revaluación                   | (X)      | (X)      |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo               | (X)      | (X)      |
| Incremento en cuentas por cobrar                                      | (X)      | (X)      |
| Partidas extraordinarias                                              | (X)      | (X)      |

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

### **CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

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

### **NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)**

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

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

#### **Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

*Contables:*  
Valores

Avales y garantías

Juicios

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

Bienes concesionados o en comodato

*Presupuestarias:*

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

## **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **Introducción**

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

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

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

### **Panorama Económico y Financiero**

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

### **Autorización e Historia**

Se informará sobre:

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

## **Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

- a) Objeto social
- b) Principal actividad
- c) Ejercicio fiscal
- d) Régimen jurídico
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

## **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:

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

- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

### **Políticas de Contabilidad Significativa**

Se informará sobre:

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

### **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

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

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

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

### **Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.

### **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

### **Reporte de la Recaudación**

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

## **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Se informará lo siguiente:

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

## **Calificaciones otorgadas**

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

## **Proceso de Mejora**

Se informará de:

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

## **Información por Segmentos**

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

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

## **Eventos Posteriores al Cierre**

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



## **Partes Relacionadas**

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

## **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos e incluir al final la siguiente leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

## **ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS**

**Estos estados e informes están conformados de la siguiente manera en su apertura mínima:**

### **a) Estado analítico de ingresos**

- i. Por Rubro de Ingresos
- ii. Por Fuente de Financiamiento

### **b) Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos**

- i. Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).
- ii. Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).
- iii. Clasificación Administrativa.
- iv. Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

### **c) Endeudamiento Neto**

- i. Créditos Bancarios
- ii. Otros Instrumentos de Deuda

### **d) Intereses de la Deuda**

- i. Créditos Bancarios
- ii. Otros Instrumentos de Deuda

## **ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS**

### **a) Gasto por Categoría Programática**



# Matrices de Conversión

- ASPECTOS GENERALES
  - DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE LAS MATRICES
- A. MATRIZ DEL DEVENGADO Y PAGADO DE GASTOS
- B. MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS

## ASPECTOS GENERALES

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

En el caso de los Egresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto de Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del Plan de Cuentas.

En el caso de los Ingresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz **bien diseñada** viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, libros y los diferentes tipos de estados presupuestarios, financieros y económicos.

Para que los propósitos de la citada matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto, y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia que tiende a ser biunívoca. Es decir cada partida de objeto

del gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación, se debe corresponder con una cuenta o subcuenta contable.

### **DESCRIPCIÓN Y ESTRUCTURA DE DATOS DE MATRICES**

La operatividad del Sistema de Contabilidad requiere la interacción de diversas matrices, todas ellas coherentes y sustentadas en similares criterios, a fin de posibilitar el correcto registro presupuestario y contable de la totalidad de las operaciones que se producen.

Dado que no en todos los casos son relevantes o significativos los mismos elementos para determinar el impacto patrimonial de las transacciones, se diseñan tablas específicas que reúnen tipos de transacciones de similar naturaleza y características.

En general, y en concordancia con lo ya expresado, las matrices de conversión del Sistema de Contabilidad son los instrumentos que permiten generar automáticamente los asientos contables de partida doble, en forma relacionada a la gestión. De esta manera, todos los eventos propios o derivados de la gestión, sean de índole presupuestaria, así como las modificaciones, ajustes y regularizaciones asociados a éstos, generan los registros presupuestarios y contables, al momento de verificarse el hecho.

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el impacto patrimonial de los eventos que se registran, determinando la vinculación –en términos de cargos y abonos– con las cuentas contables pertinentes.

Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso, etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.

En ciertos casos se utilizan también tablas auxiliares o complementarias, que facilitan la relación entre ciertos elementos particulares con las matrices principales.

De esta manera se recogen todos aquellos datos relativos a la gestión que permiten el adecuado registro de las transacciones, generando los asientos que

reflejan el efecto patrimonial de la totalidad de las operaciones relativas a la gestión de los recursos.

### **MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN**

A continuación se presentan los modelos de las matrices de conversión:



#### **A. MATRIZ DEL DEVENGADO Y PAGADO DE GASTOS**

##### **MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS**

La Matriz Devengado del Gastos relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión.

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una "pérdida" o costo). Si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo no circulante o inversiones, según sea el objeto del gasto; la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación a pagar correspondiente.

Sin embargo, existen situaciones en las que las partidas del gasto no permiten por sí solas determinar automática y directamente la cuenta de abono y donde además en necesario no perder información de utilidad para el usuario.

Un ejemplo de lo anterior, es el caso del registro de gastos capitalizables en las construcciones en proceso en obras por administración donde para el registro presupuestario de estos gastos es necesario identificar, si las obras son en Bienes de Dominio Público o en Bienes de Dominio Privado y la partida genérica a la que corresponde afectar.

Para el registro contable, además de lo anterior, en el caso de los Bienes de Dominio Público, es necesario conocer a que categoría de bienes corresponde afectar. Dicha información, se obtiene a partir de los Programas y Proyectos registrados en la "Cartera de Proyectos" e incluidos la "Clave" de cada uno de ellos.

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna "Datos Complementarios".

| <i><b>Objeto del Gasto</b></i> | <i><b>Tipo de Gasto</b></i> | <i><b>Datos Complementarios</b></i> | <i><b>Cuenta Contable de</b></i> |                     |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------|
|                                |                             |                                     | <i><b>Cargo</b></i>              | <i><b>Abono</b></i> |

### **MATRIZ PAGADO DE GASTOS**

La Matriz Pagado de Egresos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago:

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.

| <i><b>Objeto del Gasto</b></i> | <i><b>Medio de Pago</b></i> | <i><b>Moneda</b></i> | <i><b>Cuenta Contable de</b></i> |                     |
|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|
|                                |                             |                      | <i><b>Cargo</b></i>              | <i><b>Abono</b></i> |

## B. MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS

### MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Clasificador por Rubros de Ingresos el plan de cuentas, el código del tipo de Ingresos determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta de abono a través del tipo de Ingreso, como es el caso de Productos y Aprovechamientos de tipo corriente, deberá abrirse éste en clases que puedan ser relacionadas unívocamente con las cuentas contables asociadas al mismo.

Con respecto a las cuentas de cargo las mismas están relacionadas no sólo con el Tipo de Ingreso sino también con el tipo de cuenta por Cobrar, estas particularidades son reflejadas en la matriz a través de la columna "Datos Complementarios"

| <i>Tipo de Ingresos</i> | <i>Datos Complementarios</i> | <i>Cuenta Contable de</i> |              |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------|
|                         |                              | <i>Cargo</i>              | <i>Abono</i> |

### MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción con las cuentas patrimoniales involucradas, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

El medio de recaudación indica cuál será la cuenta de cargo o debe de la asiento.

- Si la recaudación se realiza a través de Bancos, ya sea por cheques, transferencias o depósito de efectivo, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.
- Si la recaudación se realiza a través de ventanillas recaudadoras la cuenta será Caja.

| <i>Tipo de Ingreso</i> | <i>Datos Complementarios</i> | <i>Medio de Recaudación</i> | <i>Cuenta Contable de</i> |              |
|------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------|
|                        |                              |                             | <i>Cargo</i>              | <i>Abono</i> |

En aquellos casos en que no sea factible el registro previo del devengado del ingreso, deben registrarse simultáneamente las etapas de devengado y recaudado al momento de éste último. En estos casos, las dos matrices: Ingresos Devengados e Ingresos Recaudados, operan en forma simultánea, generando los asientos correspondientes en el mismo momento.

Para los casos en que por determinadas circunstancias no es posible realizar el devengado de ingresos previamente, se presenta una matriz específica con el registro de los asientos de devengado y recaudado simultáneo.

**B. 1 Matriz de ingresos  
devengados y  
recaudados**

| CRI | Nombre del CRI                                                           | Características       | MEDIO DE PAGO    | Cuentas Contables |                                      |         |                                                                                                 | Momento Contable |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|     |                                                                          |                       |                  | Cargo             | Cuenta Cargo                         | Abono   | Cuenta Abono                                                                                    |                  |
| 51  | Productos de tipo corriente                                              | Requiere apertura CRI |                  | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 | Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público | Devengados       |
| 51  | Productos de tipo corriente                                              | Requiere apertura CRI |                  | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.2 | Enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados                                    | Devengados       |
| 51  | Productos de tipo corriente                                              | Requiere apertura CRI |                  | 1.1.2.4           | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.9 | Otros productos que generan ingresos corrientes                                                 | Devengados       |
| 51  | Productos de tipo corriente                                              | Pago en término       | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo                             | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                                            | Recaudado        |
| 51  | Productos de tipo corriente                                              | Pago en término       | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería                     | 1.1.2.4 | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo                                                            | Recaudado        |
| 71  | Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados |                       |                  | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 4.1.7.3 | Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados                         | Devengados       |
| 71  | Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados |                       | Caja             | 1.1.1.1           | Efectivo                             | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                                                                | Recaudado        |
| 71  | Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados |                       | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería                     | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                                                                | Recaudado        |
| 83  | Convenios                                                                | S/Origen              |                  | 1.1.2.2           | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo     | 4.2.1.3 | Convenios                                                                                       | Devengados       |
| 83  | Convenios                                                                | S/Origen              | Banco Moned.Nac. | 1.1.1.2           | Bancos/Tesorería                     | 1.1.2.2 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                                                                | Recaudado        |



**A. 1 Matriz de pagado y  
devengado de gastos**

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                    | Abono   | Cuenta Abono                                 | Momento Contable |
|------|-----|---------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|------------------|
| 1000 | 113 | Sueldos base al personal permanente                           | 1          |     |                  | 5.1.1.1   | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente               | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 113 | Sueldos base al personal permanente                           | 2          |     |                  | 5.1.1.1   | Remuneraciones al Personal de carácter Permanente               | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 113 | Sueldos base al personal permanente                           | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                    | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 113 | Sueldos base al personal permanente                           | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.1 | Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP  | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 122 | Sueldos base al personal eventual                             | 1          |     |                  | 5.1.1.2   | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio              | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 122 | Sueldos base al personal eventual                             | 2          |     |                  | 5.1.1.2   | Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio              | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 122 | Sueldos base al personal eventual                             | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                    | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 122 | Sueldos base al personal eventual                             | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 131 | Primas por años de servicios efectivos prestados              | 1          |     |                  | 5.1.1.3   | Remuneraciones Adicionales y Especiales                         | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 131 | Primas por años de servicios efectivos prestados              | 2          |     |                  | 5.1.1.3   | Remuneraciones Adicionales y Especiales                         | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 131 | Primas por años de servicios efectivos prestados              | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                    | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 131 | Primas por años de servicios efectivos prestados              | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP          | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1          |     |                  | 5.1.1.3   | Remuneraciones Adicionales y Especiales                         | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 2          |     |                  | 5.1.1.3   | Remuneraciones Adicionales y Especiales                         | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                    | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                           | Abono   | Cuenta Abono                                 | Momento Contable |
|------|-----|---------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|--------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|------------------|
| 1000 | 132 | Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 133 | Horas extraordinarias                                         | 1          |     |                  | 5.1.1.3   | Remuneraciones Adicionales y Especiales                | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 133 | Horas extraordinarias                                         | 2          |     |                  | 5.1.1.3   | Remuneraciones Adicionales y Especiales                | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 133 | Horas extraordinarias                                         | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 133 | Horas extraordinarias                                         | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 141 | Aportaciones de seguridad social                              | 1          |     |                  | 5.1.1.4   | Seguridad Social                                       | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 141 | Aportaciones de seguridad social                              | 2          |     |                  | 5.1.1.4   | Seguridad Social                                       | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 141 | Aportaciones de seguridad social                              | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 141 | Aportaciones de seguridad social                              | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.4 | Seguridad Social y Seguros por pagar a CP              | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 142 | Aportaciones a fondos de vivienda                             | 1          |     |                  | 5.1.1.4   | Seguridad Social                                       | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 142 | Aportaciones a fondos de vivienda                             | 2          |     |                  | 5.1.1.4   | Seguridad Social                                       | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 142 | Aportaciones a fondos de vivienda                             | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 143 | Aportaciones al sistema para el retiro                        | 1          |     |                  | 5.1.1.4   | Seguridad Social                                       | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 143 | Aportaciones al sistema para el retiro                        | 2          |     |                  | 5.1.1.4   | Seguridad Social                                       | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 143 | Aportaciones al sistema para el retiro                        | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                           | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                            | Abono   | Cuenta Abono                                 | Momento Contable |
|------|-----|------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|---------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|------------------|
| 1000 | 143 | Aportaciones al sistema para el retiro   | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.4 | Seguridad Social y Seguros por pagar a CP               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 144 | Aportaciones para seguros                | 1          |     |                  | 5.1.1.4   | Seguridad Social                                        | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 144 | Aportaciones para seguros                | 2          |     |                  | 5.1.1.4   | Seguridad Social                                        | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 144 | Aportaciones para seguros                | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 152 | Indemnizaciones                          | 1          |     |                  | 5.1.1.5   | Otras prestaciones sociales y económicas                | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 152 | Indemnizaciones                          | 2          |     |                  | 5.1.1.5   | Otras prestaciones sociales y económicas                | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 152 | Indemnizaciones                          | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 152 | Indemnizaciones                          | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.5 | Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 154 | Prestaciones contractuales               | 1          |     |                  | 5.1.1.5   | Otras prestaciones sociales y económicas                | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 154 | Prestaciones contractuales               | 2          |     |                  | 5.1.1.5   | Otras prestaciones sociales y económicas                | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 154 | Prestaciones contractuales               | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 159 | Otras prestaciones sociales y económicas | 1          |     |                  | 5.1.1.5   | Otras prestaciones sociales y económicas                | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 159 | Otras prestaciones sociales y económicas | 2          |     |                  | 5.1.1.5   | Otras prestaciones sociales y económicas                | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 159 | Otras prestaciones sociales y económicas | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo            | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                  | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                                 | Momento Contable |
|------|-----|-------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|------------------|
| 1000 | 171 | Estímulos                                       | 1          |     |                  | 5.1.1.6   | Pago de estímulos a servidores públicos                                     | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 171 | Estímulos                                       | 2          |     |                  | 5.1.1.6   | Pago de estímulos a servidores públicos                                     | 2.1.1.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 1000 | 171 | Estímulos                                       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                                | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 1000 | 171 | Estímulos                                       | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.1.6 | Estímulos a servidores públicos por pagar a CP                              | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 2000 | 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          | Devengado        |
| 2000 | 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 2          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          | Devengado        |
| 2000 | 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 2000 | 211 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 2000 | 212 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 1          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          | Devengado        |
| 2000 | 212 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 2          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          | Devengado        |
| 2000 | 212 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |
| 2000 | 213 | Material estadístico y geográfico               | 1          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          | Devengado        |
| 2000 | 213 | Material estadístico y geográfico               | 2          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo          | Devengado        |
| 2000 | 213 | Material estadístico y geográfico               | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                             | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                         | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 213 | Material estadístico y geográfico                                                      | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 214 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 214 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 2          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 214 | Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 215 | Material impreso e información digital                                                 | 1          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 215 | Material impreso e información digital                                                 | 2          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 215 | Material impreso e información digital                                                 | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 215 | Material impreso e información digital                                                 | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 216 | Material de limpieza                                                                   | 1          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 216 | Material de limpieza                                                                   | 2          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 216 | Material de limpieza                                                                   | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 217 | Materiales y útiles de enseñanza                                                       | 1          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 217 | Materiales y útiles de enseñanza                                                       | 2          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 217 | Materiales y útiles de enseñanza                                                       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |



| CAP  | COG | Nombre del COG                                                    | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 217 | Materiales y útiles de enseñanza                                  | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 218 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 1          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 218 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 2          |     |                  | 5.1.2.1   | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 218 | Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 221 | Productos alimenticios para personas                              | 1          |     |                  | 5.1.2.2   | Alimentos y Utensilios                                                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 221 | Productos alimenticios para personas                              | 2          |     |                  | 5.1.2.2   | Alimentos y Utensilios                                                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 221 | Productos alimenticios para personas                              | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 221 | Productos alimenticios para personas                              | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 223 | Utensilios para el servicio de alimentación                       | 1          |     |                  | 5.1.2.2   | Alimentos y Utensilios                                                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 223 | Utensilios para el servicio de alimentación                       | 2          |     |                  | 5.1.2.2   | Alimentos y Utensilios                                                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 223 | Utensilios para el servicio de alimentación                       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 223 | Utensilios para el servicio de alimentación                       | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 238 | Mercancías adquiridas para su Comercialización                    | 1          |     |                  | 5.1.2.3   | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 238 | Mercancías adquiridas para su Comercialización                    | 2          |     |                  | 5.1.2.3   | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 238 | Mercancías adquiridas para su Comercialización                    | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                   | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|----------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 241 | Productos minerales no metálicos | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 241 | Productos minerales no metálicos | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 241 | Productos minerales no metálicos | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 242 | Cemento y productos de concreto  | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 242 | Cemento y productos de concreto  | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 242 | Cemento y productos de concreto  | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 242 | Cemento y productos de concreto  | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 243 | Cal, yeso y productos de yeso    | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 243 | Cal, yeso y productos de yeso    | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 243 | Cal, yeso y productos de yeso    | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 244 | Madera y productos de madera     | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 244 | Madera y productos de madera     | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 244 | Madera y productos de madera     | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 244 | Madera y productos de madera     | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 245 | Vidrio y productos de vidrio     | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 245 | Vidrio y productos de vidrio     | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 245 | Vidrio y productos de vidrio     | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |



| CAP  | COG | Nombre del COG                                            | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-----------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 246 | Material eléctrico y electrónico                          | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 246 | Material eléctrico y electrónico                          | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 246 | Material eléctrico y electrónico                          | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 246 | Material eléctrico y electrónico                          | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 247 | Artículos metálicos para la construcción                  | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 247 | Artículos metálicos para la construcción                  | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 247 | Artículos metálicos para la construcción                  | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 248 | Materiales complementarios                                | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 248 | Materiales complementarios                                | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 248 | Materiales complementarios                                | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 248 | Materiales complementarios                                | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 249 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 249 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 2          |     |                  | 5.1.2.4   | Materiales y Artículos de Construcción y de reparación                      | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 249 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 251 | Productos químicos básicos                                | 1          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 251 | Productos químicos básicos                                | 2          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                      | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-----------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 251 | Productos químicos básicos                          | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 251 | Productos químicos básicos                          | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 252 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos      | 1          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 252 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos      | 2          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 252 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos      | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 253 | Medicinas y productos farmacéuticos                 | 1          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 253 | Medicinas y productos farmacéuticos                 | 2          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 253 | Medicinas y productos farmacéuticos                 | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 253 | Medicinas y productos farmacéuticos                 | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 254 | Materiales, accesorios y suministros médicos        | 1          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 254 | Materiales, accesorios y suministros médicos        | 2          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 254 | Materiales, accesorios y suministros médicos        | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 255 | Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 1          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 255 | Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 2          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                      | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-----------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 255 | Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 255 | Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 256 | Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados     | 1          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 256 | Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados     | 2          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 256 | Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados     | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 259 | Otros productos químicos                            | 1          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 259 | Otros productos químicos                            | 2          |     |                  | 5.1.2.5   | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 259 | Otros productos químicos                            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 259 | Otros productos químicos                            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 261 | Combustibles, lubricantes y aditivos                | 1          |     |                  | 5.1.2.6   | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 261 | Combustibles, lubricantes y aditivos                | 2          |     |                  | 5.1.2.6   | Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 261 | Combustibles, lubricantes y aditivos                | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 271 | Vestuario y uniformes                               | 1          |     |                  | 5.1.2.7   | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 271 | Vestuario y uniformes                               | 2          |     |                  | 5.1.2.7   | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 271 | Vestuario y uniformes                               | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-----------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 272 | Prendas de seguridad y protección personal    | 1          |     |                  | 5.1.2.7   | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 272 | Prendas de seguridad y protección personal    | 2          |     |                  | 5.1.2.7   | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 272 | Prendas de seguridad y protección personal    | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 272 | Prendas de seguridad y protección personal    | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 274 | Productos textiles                            | 1          |     |                  | 5.1.2.7   | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 274 | Productos textiles                            | 2          |     |                  | 5.1.2.7   | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 274 | Productos textiles                            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 274 | Productos textiles                            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 291 | Herramientas menores                          | 1          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 291 | Herramientas menores                          | 2          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 291 | Herramientas menores                          | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 292 | Refacciones y accesorios menores de edificios | 1          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 292 | Refacciones y accesorios menores de edificios | 2          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 292 | Refacciones y accesorios menores de edificios | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 292 | Refacciones y accesorios menores de edificios | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                                      | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 293 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 293 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 2          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 293 | Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 294 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información               | 1          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 294 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información               | 2          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 294 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información               | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 294 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información               | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 295 | Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio                   | 1          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 295 | Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio                   | 2          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 295 | Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio                   | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 296 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte                                            | 1          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 296 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte                                            | 2          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |



| CAP  | COG | Nombre del COG                                                 | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|----------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 2000 | 296 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 296 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte       | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 298 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 1          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 298 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 2          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 298 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 298 | Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 2000 | 299 | Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles          | 1          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 299 | Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles          | 2          |     |                  | 5.1.2.9   | Herramientas, Refacciones y Accesorios menores                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 2000 | 299 | Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles          | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 311 | Energía eléctrica                                              | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 311 | Energía eléctrica                                              | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 311 | Energía eléctrica                                              | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 311 | Energía eléctrica                                              | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 312 | Gas                                                            | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 312 | Gas                                                            | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                        | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-----------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 312 | Gas                                                                   | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 313 | Agua                                                                  | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 313 | Agua                                                                  | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 313 | Agua                                                                  | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 313 | Agua                                                                  | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 314 | Telefonía tradicional                                                 | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 314 | Telefonía tradicional                                                 | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 314 | Telefonía tradicional                                                 | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 315 | Telefonía celular                                                     | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 315 | Telefonía celular                                                     | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 315 | Telefonía celular                                                     | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 315 | Telefonía celular                                                     | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 316 | Servicios de telecomunicaciones y satélites                           | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 316 | Servicios de telecomunicaciones y satélites                           | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 316 | Servicios de telecomunicaciones y satélites                           | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 317 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                   | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 317 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información            | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 317 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 317 | Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 318 | Servicios postales y telegráficos                                                | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 318 | Servicios postales y telegráficos                                                | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 318 | Servicios postales y telegráficos                                                | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 319 | Servicios integrales y otros servicios                                           | 1          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 319 | Servicios integrales y otros                                                     | 2          |     |                  | 5.1.3.1   | Servicios Básicos                                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 319 | Servicios integrales y otros servicios                                           | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 319 | Servicios integrales y otros servicios                                           | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 322 | Arrendamiento de edificios                                                       | 1          |     |                  | 5.1.3.2   | Servicios de Arrendamiento                                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 322 | Arrendamiento de edificios                                                       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 322 | Arrendamiento de edificios                                                       | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 322 | Arrendamiento de edificios                                                       | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 323 | Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |     |                  | 5.1.3.2   | Servicios de Arrendamiento                                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |



| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                   | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 323 | Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 325 | Arrendamiento de equipo de transporte                                            | 1          |     |                  | 5.1.3.2   | Servicios de Arrendamiento                                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 325 | Arrendamiento de equipo de transporte                                            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 326 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas                        | 1          |     |                  | 5.1.3.2   | Servicios de Arrendamiento                                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 326 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas                        | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 326 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas                        | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 326 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas                        | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 327 | Arrendamiento de activos intangibles                                             | 1          |     |                  | 5.1.3.2   | Servicios de Arrendamiento                                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 327 | Arrendamiento de activos intangibles                                             | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 328 | Arrendamiento financiero                                                         | 1          |     |                  | 5.1.3.2   | Servicios de Arrendamiento                                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 328 | Arrendamiento financiero                                                         | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 329 | Otros arrendamientos                                                             | 1          |     |                  | 5.1.3.2   | Servicios de Arrendamiento                                                  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 329 | Otros arrendamientos                                                             | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 329 | Otros arrendamientos                                                             | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 329 | Otros arrendamientos                                                             | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 331 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados                     | 1          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                                | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                                               | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 331 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados                                  | 2          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 331 | Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados                                  | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                        | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 333 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 1          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 333 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 2          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 333 | Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                        | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 334 | Servicios de capacitación                                                                     | 1          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 334 | Servicios de capacitación                                                                     | 2          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 334 | Servicios de capacitación                                                                     | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                        | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 334 | Servicios de capacitación                                                                     | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP                                | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 336 | Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión                        | 1          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 336 | Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión                        | 2          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 336 | Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión                        | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                        | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 336 | Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión                        | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP                                | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                             | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 338 | Servicios de vigilancia                                    | 1          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales,           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 338 | Servicios de vigilancia                                    | 2          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales,           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 338 | Servicios de vigilancia                                    | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 338 | Servicios de vigilancia                                    | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 339 | Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 1          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales,           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 339 | Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 2          |     |                  | 5.1.3.3   | Servicios Científicos y Técnicos y Otros Servicios Profesionales,           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 339 | Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 341 | Servicios financieros y bancarios                          | 1          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 341 | Servicios financieros y bancarios                          | 2          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 341 | Servicios financieros y bancarios                          | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 341 | Servicios financieros y bancarios                          | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 342 | Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar  | 1          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 342 | Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar  | 2          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 342 | Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar  | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 343 | Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores   | 1          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                           | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|----------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 343 | Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores | 2          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 343 | Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 343 | Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 344 | Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas         | 1          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 344 | Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas         | 2          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 344 | Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas         | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 345 | Seguro de bienes patrimoniales                           | 1          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 345 | Seguro de bienes patrimoniales                           | 2          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 345 | Seguro de bienes patrimoniales                           | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 345 | Seguro de bienes patrimoniales                           | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 347 | Fletes y maniobras                                       | 1          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 347 | Fletes y maniobras                                       | 2          |     |                  | 5.1.3.4   | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 347 | Fletes y maniobras                                       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 347 | Fletes y maniobras                                       | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 351 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles          | 1          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 351 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles          | 2          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                                             | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 351 | Conservación y mantenimiento menor de inmuebles                                                            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 352 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 352 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 2          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 352 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 352 | Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 353 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información                | 1          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 353 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información                | 2          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 353 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información                | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 354 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio                   | 1          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 354 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio                   | 2          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 354 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio                   | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |



| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                           | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 354 | Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 355 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte                                       | 1          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 355 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte                                       | 2          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 355 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte                                       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 357 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta       | 1          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 357 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta       | 2          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 357 | Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 358 | Servicios de limpieza y manejo de desechos                                               | 1          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 358 | Servicios de limpieza y manejo de desechos                                               | 2          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 358 | Servicios de limpieza y manejo de desechos                                               | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 358 | Servicios de limpieza y manejo de desechos                                               | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 359 | Servicios de jardinería y fumigación                                                     | 1          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 359 | Servicios de jardinería y fumigación                                                     | 2          |     |                  | 5.1.3.5   | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                                                     | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 359 | Servicios de jardinería y fumigación                                                                               | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 359 | Servicios de jardinería y fumigación                                                                               | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 361 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales            | 1          |     |                  | 5.1.3.6   | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 361 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales            | 2          |     |                  | 5.1.3.6   | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 361 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 362 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios | 1          |     |                  | 5.1.3.6   | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 362 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios | 2          |     |                  | 5.1.3.6   | Servicios de Comunicación Social y Publicidad                               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 362 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 362 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 371 | Pasajes aéreos                                                                                                     | 1          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 371 | Pasajes aéreos                                                                                                     | 2          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 371 | Pasajes aéreos                                                                                                     | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG            | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|---------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 371 | Pasajes aéreos            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 372 | Pasajes terrestres        | 1          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 372 | Pasajes terrestres        | 2          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 372 | Pasajes terrestres        | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 372 | Pasajes terrestres        | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 374 | Autotransporte            | 1          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 374 | Autotransporte            | 2          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 374 | Autotransporte            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 374 | Autotransporte            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 375 | Viáticos en el país       | 1          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 375 | Viáticos en el país       | 2          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 375 | Viáticos en el país       | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 376 | Viáticos en el extranjero | 1          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 376 | Viáticos en el extranjero | 2          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 376 | Viáticos en el extranjero | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 376 | Viáticos en el extranjero | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |



| CAP  | COG | Nombre del COG                              | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|---------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 378 | Servicios integrales de traslado y viáticos | 1          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 378 | Servicios integrales de traslado y viáticos | 2          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 378 | Servicios integrales de traslado y viáticos | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 378 | Servicios integrales de traslado y viáticos | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 379 | Otros servicios de traslado y hospedaje     | 1          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 379 | Otros servicios de traslado y hospedaje     | 2          |     |                  | 5.1.3.7   | Servicios de Traslado y Viáticos                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 379 | Otros servicios de traslado y hospedaje     | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 383 | Congresos y convenciones                    | 1          |     |                  | 5.1.3.8   | Servicios Oficiales                                                         | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 383 | Congresos y convenciones                    | 2          |     |                  | 5.1.3.8   | Servicios Oficiales                                                         | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 383 | Congresos y convenciones                    | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 384 | Exposiciones                                | 1          |     |                  | 5.1.3.8   | Servicios Oficiales                                                         | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 384 | Exposiciones                                | 2          |     |                  | 5.1.3.8   | Servicios Oficiales                                                         | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 384 | Exposiciones                                | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 384 | Exposiciones                                | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 385 | Gastos de representación                    | 1          |     |                  | 5.1.3.8   | Servicios Oficiales                                                         | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 385 | Gastos de representación                    | 2          |     |                  | 5.1.3.8   | Servicios Oficiales                                                         | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 385 | Gastos de representación                    | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                         | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 391 | Servicios funerarios y de cementerios                                  | 1          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 391 | Servicios funerarios y de cementerios                                  | 2          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 391 | Servicios funerarios y de cementerios                                  | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 391 | Servicios funerarios y de cementerios                                  | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 392 | Impuestos y derechos                                                   | 1          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 392 | Impuestos y derechos                                                   | 2          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 392 | Impuestos y derechos                                                   | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 394 | Sentencias y resoluciones judiciales                                   | 1          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 394 | Sentencias y resoluciones judiciales                                   | 2          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 394 | Sentencias y resoluciones judiciales                                   | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 395 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones                            | 1          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 395 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones                            | 2          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 395 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones                            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 395 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones                            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 398 | Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral |            |     |                  |           |                                                                             |         |                                     | Devengado        |
| 3000 | 398 | Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral |            |     |                  |           |                                                                             |         |                                     | Pagado           |
| 3000 | 399 | Otros servicios generales                                              | 1          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                       | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 3000 | 399 | Otros servicios generales                            | 2          |     |                  | 5.1.3.9   | Otros Servicios Generales                                                   | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 3000 | 399 | Otros servicios generales                            | 1          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 3000 | 399 | Otros servicios generales                            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2.1 | Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 511 | Muebles de oficina y estantería                      | 2          |     |                  | 1.2.4.1.1 | Muebles de oficina y estantería                                             | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 511 | Muebles de oficina y estantería                      | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 512 | Muebles, excepto de oficina y estantería             | 2          |     |                  | 1.2.4.1.2 | Muebles, excepto de oficina y estantería                                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 512 | Muebles, excepto de oficina y estantería             | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 515 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 2          |     |                  | 1.2.4.1.3 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información                        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 515 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 519 | Otros mobiliarios y equipos de administración        | 2          |     |                  | 1.2.4.1.9 | Otros mobiliarios y equipos de administración                               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 519 | Otros mobiliarios y equipos de administración        | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 521 | Equipos y aparatos audiovisuales                     | 2          |     |                  | 1.2.4.2.1 | Equipos y aparatos audiovisuales                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 521 | Equipos y aparatos audiovisuales                     | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 523 | Cámaras Fotográficas y de video                      | 2          |     |                  | 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de video                                             | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 523 | Cámaras Fotográficas y de video                      | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 531 | Equipo médico y de laboratorio                       | 2          |     |                  | 1.2.4.3.1 | Equipo médico y de laboratorio                                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 531 | Equipo médico y de laboratorio                       | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                         | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                    | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                      | Abono   | Cuenta Abono                        | Momento Contable |
|------|-----|-------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------|
| 5000 | 532 | Instrumental médico y de laboratorio                              | 2          |     |                  | 1.2.4.3.2 | Instrumental médico y de laboratorio                              | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 532 | Instrumental médico y de laboratorio                              | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 541 | Vehículos y equipo terrestre                                      | 2          |     |                  | 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre                                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 541 | Vehículos y equipo terrestre                                      | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 542 | Carrocerías y remolques                                           | 2          |     |                  | 1.2.4.4.2 | Carrocerías y remolques                                           | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 542 | Carrocerías y remolques                                           | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 545 | Embarcaciones                                                     | 2          |     |                  | 1.2.4.4.5 | Embarcaciones                                                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 545 | Embarcaciones                                                     | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 549 | Otros equipos de transporte                                       | 2          |     |                  | 1.2.4.4.9 | Otros equipos de transporte                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 549 | Otros equipos de transporte                                       | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 562 | Maquinaria y equipo industrial                                    | 2          |     |                  | 1.2.4.6.2 | Maquinaria y equipo industrial                                    | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 562 | Maquinaria y equipo industrial                                    | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 563 | Maquinaria y equipo de construcción                               | 2          |     |                  | 1.2.4.6.3 | Maquinaria y equipo de construcción                               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 563 | Maquinaria y equipo de construcción                               | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 565 | Equipo de comunicación y telecomunicación                         | 2          |     |                  | 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación                         | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 5000 | 565 | Equipo de comunicación y telecomunicación                         | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                    | Pagado           |
| 5000 | 566 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 2          |     |                  | 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                                         | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                                                      | Abono   | Cuenta Abono                                            | Momento Contable |
|------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|------------------|
| 5000 | 566 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos                                      | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 5000 | 567 | Herramientas y máquinas-herramienta                                                                    | 2          |     |                  | 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta                                                                               | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | Devengado        |
| 5000 | 567 | Herramientas y máquinas-herramienta                                                                    | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 5000 | 569 | Otros equipos                                                                                          | 2          |     |                  | 1.2.4.6.9 | Otros Equipos                                                                                                     | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | Devengado        |
| 5000 | 569 | Otros equipos                                                                                          | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 5000 | 581 | Terrenos                                                                                               | 2          |     |                  | 1.2.3.1   | Terrenos                                                                                                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | Devengado        |
| 5000 | 581 | Terrenos                                                                                               | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 5000 | 583 | Edificios no residenciales                                                                             | 2          |     |                  | 1.2.3.3   | Edificios no residenciales                                                                                        | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | Devengado        |
| 5000 | 583 | Edificios no residenciales                                                                             | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 5000 | 591 | Software                                                                                               | 2          |     |                  | 1.2.5.1   | Software                                                                                                          | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | Devengado        |
| 5000 | 591 | Software                                                                                               | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 5000 | 595 | Concesiones                                                                                            | 2          |     |                  | 1.2.5.3.1 | Concesiones                                                                                                       | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | Devengado        |
| 5000 | 595 | Concesiones                                                                                            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 5000 | 597 | Licencias informáticas e intelectuales                                                                 | 2          |     |                  | 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales                                                                            | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | Devengado        |
| 5000 | 597 | Licencias informáticas e intelectuales                                                                 | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.2   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                                                               | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 6000 | 613 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 2          |     |                  | 1.2.3.5.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |



| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                                         | Tipo Gasto | Car | Forma Pago       | Cargo     | Cuenta Cargo                                                                                                      | Abono   | Cuenta Abono                                            | Momento Contable |
|------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|------------------|
| 6000 | 613 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.3   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                                                           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 6000 | 616 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                                                 | 2          |     |                  | 1.2.3.5.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 6000 | 616 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                                                 | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.3   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                                                           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 6000 | 619 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados                                  | 2          |     |                  | 1.2.3.5.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 6000 | 619 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados                                  | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.3   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                                                           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 6000 | 622 | Edificación no habitacional                                                                            | 2          |     |                  | 1.2.3.6.2 | Edificación no Habitacional en Proceso                                                                            | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 6000 | 622 | Edificación no habitacional                                                                            | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.3   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                                                           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 6000 | 623 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 2          |     |                  | 1.2.3.6.3 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 6000 | 623 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.3   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                                                           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 6000 | 626 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                                                 | 2          |     |                  | 1.2.3.6.6 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso                                                 | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 6000 | 626 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada                                                 | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.3   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                                                           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |
| 6000 | 629 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados                                  | 2          |     |                  | 1.2.3.6.9 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso                                  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 6000 | 629 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados                                  | 2          |     | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.3   | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                                                           | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                        | Pagado           |

| CAP  | COG | Nombre del COG                                                                                                    | Tipo Gasto | Car                    | Forma Pago       | Cargo   | Cuenta Cargo                                                                     | Abono   | Cuenta Abono                                                                     | Momento Contable |
|------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 6000 | 631 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 2          | S/cartera de Inversión |                  | 1.2.7.1 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos                                  | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                          | Devengado        |
| 6000 | 631 | Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 2          | S/cartera de Inversión | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.3 | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                          | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                                                 | Pagado           |
| 9000 | 921 | Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito                                                        | 1          |                        |                  | 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna                                            | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 9000 | 921 | Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito                                                        | 1          |                        | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                                                 | Pagado           |
| 9000 | 931 | Comisiones de la deuda pública interna                                                                            | 1          |                        |                  | 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna                                           | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 9000 | 931 | Comisiones de la deuda pública interna                                                                            | 1          |                        | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                                                 | Pagado           |
| 9000 | 941 | Gastos de la deuda pública interna                                                                                | 1          |                        |                  | 5.4.3.1 | Gastos de la Deuda Pública Interna                                               | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | Devengado        |
| 9000 | 941 | Gastos de la deuda pública interna                                                                                | 1          |                        | Banco Moned.Nac. | 2.1.1.6 | Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 | Bancos/Tesorería                                                                 | Pagado           |

Con fundamento en lo que establece el Decreto del H. Congreso del Estado que crea el Organismo Público Descentralizado “Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Izúcar de Matamoros” se expide el presente manual de organización del Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Izúcar de Matamoros, con la finalidad de establecen las funciones de los Órganos Administrativos que conforman este sistema operador, para el eficiente desempeño de los servidores públicos, apoye a la toma de decisiones y sirva como instrumento de consulta el público en general.

El presente documento entra en vigor el día 03 de enero del 2020.

| <b>AUTORIZACIONES</b> |                     |
|-----------------------|---------------------|
|                       |                     |
| Director General      | Contralor Municipal |

| <b>Primera Edición</b> | <b>Actualización</b> | <b>Próxima revisión</b> |
|------------------------|----------------------|-------------------------|
| ENERO 2020             |                      |                         |