**Capítulo V**

**Modelo de Asientos para el Registro Contable**

Última reforma DOF 27-09-2018

**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) y adoptados por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Campeche (CACECAM) 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

Grupo reformado DOF 27-09-2018

V. Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos

Grupo reformado DOF 27-09-2018

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

Numeral reformado DOF 27-09-2018

II.1.1 Impuestos

II.1.1.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Impuestos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.2 Registro del devengado de Impuestos determinables.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.3 Registro de la recaudación en efectivo de Impuestos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Impuestos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.6 Registro de los Impuestos compensados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.7 Registro del devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de Impuestos, incluye los accesorios determinados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.8 Registro de la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de Impuestos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.9 Registro del devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Impuestos, incluye los accesorios determinados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.10 Registro de la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de Impuestos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.14 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Impuestos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.2.2 Registro del devengado de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social determinables.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.2.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.2.6 Registro de las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social compensadas.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.2.14 Registro de la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.3.2 Registro del devengado de Contribuciones de Mejoras determinables.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.3.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Contribuciones de Mejoras.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.3.6 Registro de las Contribuciones de Mejoras compensadas.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.4 Derechos

II.1.4.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Derechos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.4.2 Registro del devengado de Derechos determinables.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.5 Productos

II.1.5.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Productos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.5.2 Registro del devengado de Productos determinables.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.5.3 Registro de la recaudación en efectivo de Productos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.5.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Productos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.5.6 Registro de los Productos compensados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.6 Aprovechamientos

II.1.6.1 Registro de la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Aprovechamientos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.6.2 Registro del devengado de Aprovechamientos determinables.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.6.3 Registro de la recaudación en efectivo de Aprovechamientos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.6.5 Registro de la autorización y el pago de la devolución de Aprovechamientos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.6.6 Registro de los Aprovechamientos compensados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.2 Registro de los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.4 Registro del devengado de ingresos de Aportaciones.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.5 Registro del cobro de ingresos de Aportaciones.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.6 Registro del devengado de ingresos de Convenios.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.7 Registro del cobro de ingresos de Convenios.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.8 Registro del devengado de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.9 Registro del cobro de ingresos de Fondos Distintos de Aportaciones.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.10 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Transferencias y Asignaciones.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.11 Registro del devengado y el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.12 Registro del devengado y el cobro de ingresos para Pensiones y Jubilaciones.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.13 Registro del devengado de ingresos de Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.8.14 Registro del cobro de ingresos de Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.2 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

Numeral reformado DOF 27-09-2018

II.2.1 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.2.1.4 Registro del cobro de Aprovechamientos Patrimoniales por venta de bienes inmuebles.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

II.3.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

II.3.1.1 Registro del devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

II.3.1.2 Registro del cobro de otros ingresos que generan recursos.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

**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**

Grupo reformado DOF 27-09-2018

IV.1 Distribución de Ingresos, Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de ingresos y Otros Ingresos

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

IV.1.2 Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de Ingresos

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.2.7 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Aportaciones.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.2.8 Registro del pago de la devolución de ingresos de Aportaciones.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.2.10 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Convenios.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.2.11 Registro del pago de la devolución de ingresos de Convenios.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.2.14 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Transferencias y Asignaciones.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.2.15 Registro del pago de la devolución de ingresos de Transferencias y Asignaciones.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.2.17 Registro de la autorización de la devolución de ingresos de Subsidios y Subvenciones.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.2.18 Registro del pago de la devolución de ingresos de Subsidios y Subvenciones.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.3.1 Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

IV.1.3.2 Por el cobro de otros ingresos que generan recursos.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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**

Grupo reformado DOF 27-09-2018

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

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VI.1.1 Deuda Pública

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.1.1.9 Registro por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.1.1.10 Registro de la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

VI.1.1.11 Registro de la porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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).

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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).

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.1.1.14 Registro del decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.1.1.15 Registro del incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.1.1.16 Registro del decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

VI.1.1.17 Registro del incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

VI.2 Reestructura de la Deuda Pública

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VI.2.1 Reestructura de la Deuda Púbica

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

VI.2.1.1 Registro de la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.2.1.2 Registro de la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.3 Préstamos Otorgados

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VI.3.1 Préstamos Otorgados

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

VI.3.1.1 Registro del devengado de los préstamos otorgados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.3.1.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.3.1.3 Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.4 Ejecución de Avales y Garantías

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VI.4.1 Ejecución de Avales y Garantías

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.4.1.2 Registro del pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.4.1.3 Registro de la recuperación de los avales y garantías más intereses.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.5 Inversiones Financieras

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VI.5.1 Inversiones

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VI.5.1.1 Registro del devengado y el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.5.1.2 Registro del cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.5.1.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.5.2 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

VI.5.2.1 Registro del devengado y el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VI.5.3 Inversiones de Participaciones y Aportaciones de Capital

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

VI.5.3.1 Registro del devengado y el pago de participaciones y aportaciones de capital.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VII CUENTAS DE ORDEN**

VII.1 Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VII.1.1 Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos.

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VII.1.1.1 Registro de la Ley de Ingresos Estimada.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VII.1.1.2 Registro de las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VII.1.1.3 Registro de las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VII.1.1.4 Registro de los ingresos devengados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VII.1.1.5 Registro de los ingresos recaudados.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VII.2.1 Avales, Fianzas y Garantías

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VII.2.1.1 Registro de autorización de avales.

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

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VII.2.3.1 Registro de la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VII.2.3.2 Registro de la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VII.2.4 Préstamos Obtenidos

Numeral reformado DOF 27-09-2018

VII.2.4.1 Registro de la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VII.2.4.2 Registro del pago de préstamos obtenidos considerados deuda pública interna y/o externa.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VII.2.5 Juicios

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VIII.1.1.2 Registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VIII.1.3.4 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VIII.1.3.13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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 |  |  |
| 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 |  |  |
| 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  *Reforma nombre de subcuenta DOF 23-12-2015* |  |  |
| 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 |  |  |
| 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 Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte  *Reforma DOF 2/enero/2013; adoptado por CIPACAM el 25/11/2013 y POE el 19/03/2014* |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |  |  |
| 1.2.4.8 | Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos |  |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos |  |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves |  |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |  |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |  |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos |  |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |  |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos |  |  |
| 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |  |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones |  |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias |  |  |
| 1.2.5.4 | Licencias |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |  |  |
| 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |  |  |
| 1.2.7.1 | Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos |  |  |
| 1.2.7.2 | Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero |  |  |
| 1.2.7.3 | Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |
| 1.2.7.4 | Anticipos a Largo Plazo |  |  |
| 1.2.7.5 | Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado |  |  |
| 1.2.7.9 | Otros Activos Diferidos |  |  |
| 1.2.9.1 | Bienes en Concesión |  |  |
| 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento 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 |
|  |  | 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 |
|  |  | 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 |

**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**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |  |  |
| 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.1.6 Registro de los Impuestos compensados.

Documento Fuente del Asiento: Declaración del contribuyente 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 |  |  |
| 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 Transaccione |
|  |  | 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 | |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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, Decomisos, 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

II.1.4.11 Registro del devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de Derechos, 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 |  |  |
|  |  | 4.1.4.1 | 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 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 |  |  |
|  |  | 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**II.2 Aprovechamientos Patrimoniales** **por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**II.2.1 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

***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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**II.3.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

**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 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, Formulación y Evaluación de 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 |  |  |
| 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, Formulación y Evaluación de 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 |  |  |
|  |  | 5.1.3.1 | 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, Formulación y Evaluación de 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, Formulación y Evaluación de 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 |  |  |
|  |  | 5.1.3.1 | 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 Refinación, Gas y 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**

Grupo reformado DOF 27-09-2018

**IV.1 Distribución de Ingresos, Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de ingresos y Otros Ingresos**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**IV.1.2 Ajustes por Diferencias, Devoluciones o Reintegros de Ingresos**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

**IV.1.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios.**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

**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 Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
|  |  | 1.2.9.2 | Bienes en Arrendamiento Financiero |

**V OPERACIONES NO VINCULADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

Grupo reformado DOF 27-09-2018

**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 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 |

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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | | |
| 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 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.

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales |  |  |
| 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios |  |  |
| 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización |  |  |
| 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |  |  |
| 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |  |  |
| 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos |  |  |
| 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |  |  |
| 5.1.2.8 | Materiales y suministros para Seguridad |  |  |
| 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
| 5.1.3.1 | Servicios Básicos |  |  |
| 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento |  |  |
| 5.1.3.3 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios |  |  |
| 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |  |  |
| 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |  |  |
| 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad |  |  |
| 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos |  |  |
| 5.1.3.8 | Servicios Oficiales |  |  |
| 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |  |  |
|  |  | 1.1.3.1 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |

***A) Registro de anticipos a proveedores sin afectación presupuestaria***

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 |  |  |
| 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica |  |  |
| 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración |  |  |
| 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |  |  |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |  |  |
| 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |  |  |
| 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte  *Reforma DOF 2/enero/2013; adoptado por CIPACAM el 25/11/2013 y POE el 19/03/2014* |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |  |  |
| 1.2.4.8 | Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos |  |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos |  |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves |  |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |  |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |  |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos |  |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |  |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos |  |  |
| 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |  |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones |  |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias |  |  |
| 1.2.5.4 | Licencias |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |  |  |
| 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |  |  |
|  |  | 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |
|  |  | 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |

***B) Registro de anticipos a proveedores con afectación presupuestaria***

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 Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |  |  |
| 1.2.4.8 | Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos |  |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos |  |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves |  |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |  |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |  |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos |  |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |  |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos |  |  |
| 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |  |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones |  |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias |  |  |
| 1.2.5.4 | Licencias |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |  |  |
| 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |  |  |
|  |  | 2.1.1.2 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo |

V.2.2.10 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 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 Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |  |  |
| 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |  |  |
|  |  | 1.2.3.1 | Terrenos |
|  |  | 1.2.3.2 | Viviendas |
|  |  | 1.2.3.3 | Edificios no Habitacionales |
|  |  | 1.2.3.4 | Infraestructura |
|  |  | 1.2.3.4.1 | Infraestructura de Carreteras |
|  |  | 1.2.3.4.2 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal |
|  |  | 1.2.3.4.3 | Infraestructura Portuaria |
|  |  | 1.2.3.4.4 | Infraestructura Aeroportuaria |
|  |  | 1.2.3.4.5 | Infraestructura de Telecomunicaciones |
|  |  | 1.2.3.4.6 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |
|  |  | 1.2.3.4.7 | Infraestructura Eléctrica |
|  |  | 1.2.3.4.8 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos |
|  |  | 1.2.3.4.9 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica |
|  |  | 1.2.4.1 | Mobiliario y Equipo de Administración |
|  |  | 1.2.4.1.1 | Muebles de Oficina y Estantería |
|  |  | 1.2.4.1.2 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |
|  |  | 1.2.4.1.3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |
|  |  | 1.2.4.1.9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |
|  |  | 1.2.4.2 | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |
|  |  | 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |
|  |  | 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |
|  |  | 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |
|  |  | 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |
|  |  | 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |
|  |  | 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |
|  |  | 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |
|  |  | 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |
|  |  | 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |
|  |  | 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |
|  |  | 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |
|  |  | 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |
|  |  | 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |
|  |  | 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |
|  |  | 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |
|  |  | 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |
|  |  | 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |
|  |  | 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |
|  |  | 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |
|  |  | 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |
|  |  | 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |
|  |  | 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |
|  |  | 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |
|  |  | 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |
|  |  | 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |
|  |  | 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |
|  |  | 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |
|  |  | 1.2.4.8 | Activos Biológicos |
|  |  | 1.2.4.8.1 | Bovinos |
|  |  | 1.2.4.8.2 | Porcinos |
|  |  | 1.2.4.8.3 | Aves |
|  |  | 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |
|  |  | 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |
|  |  | 1.2.4.8.6 | Equinos |
|  |  | 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |
|  |  | 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |
|  |  | 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |
|  |  | 1.2.5.1 | Software |
|  |  | 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |
|  |  | 1.2.5.2.1 | Patentes |
|  |  | 1.2.5.2.2 | Marcas |
|  |  | 1.2.5.2.3 | Derechos |
|  |  | 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |
|  |  | 1.2.5.3.1 | Concesiones |
|  |  | 1.2.5.3.2 | Franquicias |
|  |  | 1.2.5.4 | Licencias |
|  |  | 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |
|  |  | 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |
|  |  | 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |

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 Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.2.1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |  |  |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos Deportivos |  |  |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras Fotográficas y de Video |  |  |
| 1.2.4.2.9 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |  |  |
| 1.2.4.3 | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.1 | Equipo Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.3.2 | Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |
| 1.2.4.4 | Equipo de Transporte |  |  |
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y Equipo Terrestre |  |  |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y Remolques |  |  |
| 1.2.4.4.3 | Equipo Aeroespacial |  |  |
| 1.2.4.4.4 | Equipo Ferroviario |  |  |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones |  |  |
| 1.2.4.4.9 | Otros Equipos de Transporte |  |  |
| 1.2.4.5 | Equipo de Defensa y Seguridad |  |  |
| 1.2.4.6 | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas |  |  |
| 1.2.4.6.1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |  |  |
| 1.2.4.6.2 | Maquinaria y Equipo Industrial |  |  |
| 1.2.4.6.3 | Maquinaria y Equipo de Construcción |  |  |
| 1.2.4.6.4 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |  |  |
| 1.2.4.6.5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |  |  |
| 1.2.4.6.6 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |  |  |
| 1.2.4.6.7 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |  |  |
| 1.2.4.6.9 | Otros Equipos |  |  |
| 1.2.4.7 | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |
| 1.2.4.7.1 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |
| 1.2.4.7.2 | Objetos de Valor |  |  |
| 1.2.4.8 | Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.4.8.1 | Bovinos |  |  |
| 1.2.4.8.2 | Porcinos |  |  |
| 1.2.4.8.3 | Aves |  |  |
| 1.2.4.8.4 | Ovinos y Caprinos |  |  |
| 1.2.4.8.5 | Peces y Acuicultura |  |  |
| 1.2.4.8.6 | Equinos |  |  |
| 1.2.4.8.7 | Especies Menores y de Zoológico |  |  |
| 1.2.4.8.8 | Árboles y Plantas |  |  |
| 1.2.4.8.9 | Otros Activos Biológicos |  |  |
| 1.2.5.1 | Software |  |  |
| 1.2.5.2 | Patentes, Marcas y Derechos |  |  |
| 1.2.5.2.1 | Patentes |  |  |
| 1.2.5.2.2 | Marcas |  |  |
| 1.2.5.2.3 | Derechos |  |  |
| 1.2.5.3 | Concesiones y Franquicias |  |  |
| 1.2.5.3.1 | Concesiones |  |  |
| 1.2.5.3.2 | Franquicias |  |  |
| 1.2.5.4 | Licencias |  |  |
| 1.2.5.4.1 | Licencias Informáticas e Intelectuales |  |  |
| 1.2.5.4.2 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |  |  |
| 1.2.5.9 | Otros Activos Intangibles |  |  |
|  |  | 1.1.3.2 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo |
|  |  | 1.1.3.3 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |

**V.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 |
|  |  | 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 |  |  |
| 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**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**VI.1.1 Deuda Pública**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento adicionado DOF 27-09-2018

**VI.2 Reestructuración de la Deuda Pública**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**VI.2.1 Reestructuración de Deuda Pública**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VI.3 Préstamos Otorgados**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**VI.3.1 Préstamos Otorgados**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VI.4 Ejecución de Avales y Garantías**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**VI.4.1 Ejecución de Avales y Garantías**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VI.5 Inversiones Financieras**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**VI.5.1 Inversiones**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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.

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VI.5.2 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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 y Contratos Análogos a CP |  |  |
| 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 |  |  |
| 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  *Reforma nombre de subcuenta DOF 23-12-2015* |  |  |
|  |  | 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VI.5.3 Inversiones de Participaciones y Aportaciones de Capital**

Numeral adicionado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VII CUENTAS DE ORDEN**

**VII.1 Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**VII.1.1 Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos.**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**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**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

**VII.2.1 Avales, Fianzas y Garantías**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 Gobierno 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 del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales |  |  |
|  |  | 7.3.5 | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno |

**VII.2.2 Valores**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 Crédito Prestados a 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 Crédito Prestados a 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 Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado |

**VII.2.3 Emisión y Colocación de Deuda Pública**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VII.2.4 Préstamos Obtenidos**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

**VII.2.5 Juicios**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 Judiciales en Proceso de 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**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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**

Numeral reformado DOF 27-09-2018

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 |  |  |
| 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 |  |  |
| 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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

| **Cargo** | | **Abono** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 6.1 | Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |
|  |  | 5.1.1.1 | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente |
|  |  | 5.1.1.2 | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio |
|  |  | 5.1.1.3 | Remuneraciones Adicionales y Especiales |
|  |  | 5.1.1.4 | Seguridad Social |
|  |  | 5.1.1.5 | Otras Prestaciones Sociales y Económicas |
|  |  | 5.1.1.6 | Pago de Estímulos a Servidores Públicos |
|  |  | 5.1.2.1 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
|  |  | 5.1.2.2 | Alimentos y Utensilios |
|  |  | 5.1.2.3 | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización |
|  |  | 5.1.2.4 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |
|  |  | 5.1.2.5 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |
|  |  | 5.1.2.6 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos |
|  |  | 5.1.2.7 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |
|  |  | 5.1.2.8 | Materiales y Suministros para Seguridad |
|  |  | 5.1.2.9 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |
|  |  | 5.1.3.1 | Servicios Básicos |
|  |  | 5.1.3.2 | Servicios de Arrendamiento |
|  |  | 5.1.3.3 | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios |
|  |  | 5.1.3.4 | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |
|  |  | 5.1.3.5 | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación |
|  |  | 5.1.3.6 | Servicios de Comunicación Social y Publicidad |
|  |  | 5.1.3.7 | Servicios de Traslado y Viáticos |
|  |  | 5.1.3.8 | Servicios Oficiales |
|  |  | 5.1.3.9 | Otros Servicios Generales |
|  |  | 5.2.1.1 | Asignaciones al Sector Público |
|  |  | 5.2.1.2 | Transferencias Internas al Sector Público |
|  |  | 5.2.2.1 | Transferencias a Entidades Paraestatales |
|  |  | 5.2.2.2 | Transferencias a Entidades Federativas y Municipios |
|  |  | 5.2.3.1 | Subsidios |
|  |  | 5.2.3.2 | Subvenciones |
|  |  | 5.2.4.1 | Ayudas Sociales a Personas |
|  |  | 5.2.4.2 | Becas |
|  |  | 5.2.4.3 | Ayudas Sociales a Instituciones |
|  |  | 5.2.4.4 | Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros |
|  |  | 5.2.5.1 | Pensiones |
|  |  | 5.2.5.2 | Jubilaciones |
|  |  | 5.2.5.9 | Otras Pensiones y Jubilaciones |
|  |  | 5.2.6.1 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno |
|  |  | 5.2.6.2 | Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |
|  |  | 5.2.7.1 | Transferencias por Obligación de Ley |
|  |  | 5.2.8.1 | Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro |
|  |  | 5.2.8.2 | Donativos a Entidades Federativas y Municipios |
|  |  | 5.2.8.3 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados |
|  |  | 5.2.8.4 | Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales |
|  |  | 5.2.8.5 | Donativos Internacionales |
|  |  | 5.2.9.1 | Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales |
|  |  | 5.2.9.2 | Transferencias al Sector Privado Externo |
|  |  | 5.3.1.1 | Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |
|  |  | 5.3.1.2 | Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios |
|  |  | 5.3.2.1 | Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios |
|  |  | 5.3.2.2 | Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios |
|  |  | 5.3.3.1 | Convenios de Reasignación |
|  |  | 5.3.3.2 | Convenios de Descentralización y Otros |
|  |  | 5.4.1.1 | Intereses de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 5.4.1.2 | Intereses de la Deuda Pública Externa |
|  |  | 5.4.2.1 | Comisiones de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 5.4.2.2 | Comisiones de la Deuda Pública Externa |
|  |  | 5.4.3.1 | Gastos de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 5.4.3.2 | Gastos de la Deuda Pública Externa |
|  |  | 5.4.4.1 | Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna |
|  |  | 5.4.4.2 | Costo por Coberturas de la deuda Pública Externa |
|  |  | 5.4.5.1 | Apoyos Financieros a Intermediarios |
|  |  | 5.4.5.2 | Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |
|  |  | 5.5.6.1 | Otros Gastos de Ejercicios Anteriores |
|  |  | 5.5.6.2 | Pérdidas por Responsabilidades |
|  |  | 5.5.6.3 | Bonificaciones y Descuentos Otorgados |
|  |  | 5.5.9.4 | 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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: 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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

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 |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018

VIII.1.3.13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de diario.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | | **Abono** | |
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado |  |  |
|  |  | 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada |
|  |  | 9.2 | Déficit Financiero |

Modelo de asiento reformado DOF 27-09-2018