**Capítulo VI**

**Guías Contabilizadoras**

Última reforma DOF 27-09-2018

**Índice**

I Asientos de Apertura

VII.1.1 Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos

Guía reformada DOF 27-09-2018

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

II.1.1 Impuestos

II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

II.1.3 Contribuciones de Mejoras

Guía reformada DOF 27-09-2018

II.1.4 Derechos

II.1.5 Productos

II.1.6 Aprovechamientos

II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios

II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Guía reformada DOF 27-09-2018

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

Guía reformada DOF 27-09-2018

II.3.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios

Guía adicionada DOF 27-09-2018

III.1.1 Servicios Personales

III.1.2 Materiales y Suministros

III.1.3 Servicios Generales

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

III.1.5 Participaciones y Aportaciones

III.1.6 Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

III.2.1 Compra de Bienes

III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

IV.2.1 Arrendamiento Financiero

V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

V.1.2 Deudores Diversos

V.1.3 Almacén e Inventarios

V.1.4 Bienes Concesión

V.1.5 Bienes en Comodato

V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago

V.1.7 Diferencias cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos

V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente

V.1.9 Otros Gastos

V.2.1 Anticipos de Participaciones

V.2.2 Anticipos a Proveedores

V.2.3 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas

VI.1.1 Deuda Pública

Guía reformada DOF 27-09-2018

VI.2.1 Reestructuración de Deuda Pública

Guía adicionada DOF 27-09-2018

VI.3.1 Préstamos Otorgados

Guía reformada DOF 27-09-2018

VI.4.1 Ejecución de Avales y Garantías

Guía reformada DOF 27-09-2018

VI.5.1 Inversiones

Guía reformada DOF 27-09-2018

VI.5.2 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Guía adicionada DOF 27-09-2018

VI.5.3 Inversiones de Participaciones y Aportaciones de Capital

Guía adicionada DOF 27-09-2018

VII.2.1 Avales, Fianzas y Garantías

VII.2.2 Valores

VII.2.5 Juicios

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

VIII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales

VIII.1.3 Cierre de Cuentas Presupuestarias

|  |
| --- |
| **I. Asiento de Apertura** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior. | Al inicio del Año | 1.0.0.0 Activo | 2.0.0.0 Pasivo |  |  |
|  |  |  |  | 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio | 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio |  |  |
|  |  |  |  | 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable | 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VII.1.1 Registros Presupuestarios de la ley de Ingresos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la Ley de Ingresos Estimada. | Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente. | Anual |  |  | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos. | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente. | Eventual |  |  | 8.1.3 Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente. | Eventual |  |  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Por los ingresos devengados. | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente |  |  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por los ingresos recaudados. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el presupuesto de Egresos aprobado. | Presupuesto de egresos aprobado. | Anual |  |  | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 2 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3 | Por las reducciones liquidas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 4 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 5 | Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria. | Eventual |  |  | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Por el presupuesto comprometido. | Contrato o pedido. | Frecuente |  |  | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 7 | Por el presupuesto devengado. | Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
| 8 | Por el presupuesto ejercido. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el presupuesto pagado. | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo). | Frecuente |  |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **II.1.1 Impuestos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar |  |  |
| 2 | Por los depósitos en bancos de impuestos, previamente recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 3 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o  4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o  4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de Impuestos  o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9 Otros Impuestos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **II.1.1 Impuestos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 4 | Por el devengado de impuestos determinables. **1** | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o  4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o  4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de impuestos o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9 Otros Impuestos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación en efectivo de impuestos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos en bancos de impuestos determinables, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.1 Impuestos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 7 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de impuestos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o  4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o  4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de Impuestos  o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9  Otros Impuestos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |  |  |
| 8 | Por los depósitos en bancos de impuestos autodeterminables, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| **II.1.1 Impuestos** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 9 | Por la autorización y el pago de la devolución de impuestos. **1** | 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. | Eventual | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o  4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o  4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de Impuestos  o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9 Otros Impuestos | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería |  |  |
| **II.1.1 Impuestos** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 10 | Por los impuestos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o  4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o  4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de Impuestos  o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9 Otros Impuestos | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o  4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o  4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de Impuestos  o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9 Otros Impuestos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada  8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos, incluye los accesorios determinados. **1** | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| **II.1.1 Impuestos** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o  4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de Impuestos  o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9 Otros Impuestos |  |  |
| 12 | Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de impuestos.**1** y 2 | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de impuestos, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 14 | Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos, incluye los accesorios determinados. **1** | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o  4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| **II.1.1 Impuestos** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de Impuestos  o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9 Otros Impuestos |  |  |
| 15 | Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos. **1y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos en bancos de impuestos recaudados en efectivo, por resolución judicial definitiva. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 17 | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos. **1 y 2** | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados o documento equivalente. | Eventual | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Asegura-mientos y Dación en Pago | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente. | Eventual | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Asegura-mientos y Dación en Pago | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| **II.1.1 Impuestos** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 19 | Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos, incluye los accesorios determinados. **1** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos  o  4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio  o  4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones  o  4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior  o  4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables  o  4.1.1.6 Impuestos Ecológicos  o  4.1.1.7 Accesorios de Impuestos  o  4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.1.9 Otros Impuestos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20 | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos. **1 y 2** | Formatos de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21 | Por los depósitos en bancos de impuestos recaudados en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
|  | **Notas:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.**  **2 El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.**  **Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar |  |  |
| 2 | Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social, previamente recaudadas en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 3 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables. **1** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación en efectivo de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| **II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 6 | Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables, recaudadas en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 7 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  |  |  |  | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |  |  |
| 8 | Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables, recaudadas en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 9 | Por la autorización y el pago de la devolución de cuotas y aportaciones de seguridad social. **1** | 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. | Eventual | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aporta-ciones para la Seguridad Social | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| **II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 10 | Por las cuotas y aportaciones de seguridad social compensadas. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2  Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2  Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada  8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados. **1** | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aporta-ciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 12 | Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de cuotas y aportaciones de seguridad social, recaudadas en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 14 | Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados. **1** | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 15 | Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en efectivo, por la resolución judicial definitiva. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 17 | Por el cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva. **1 y 2** | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados o documento equivalente. | Eventual | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Asegura-mientos y Dación en Pago | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 18 | Por la devolución de bienes derivados de embargados, decomisos, aseguramiento y dación en pago. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Asegura-mientos y Dación en Pago | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |

|  |
| --- |
| **II.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 19 | Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados. **1** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda  o  4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social  o  4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro  o  4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  o  4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 20 | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. **1** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 21 | Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
|  | **Notas:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.**  **2 El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.**  **Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.3 Contribuciones de Mejoras** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar |  |  |
| 2 | Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras, previamente recaudadas en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 3 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de contribuciones de mejoras. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  o  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 | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado de contribuciones de mejoras determinables. **1** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  o  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 | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación en efectivo de contribuciones de mejoras determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras determinables, recaudadas en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.3 Contribuciones de Mejoras** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 7 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de contribuciones de mejoras autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas  o  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 | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 8 | Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras autodeterminables, recaudadas en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 9 | Por la autorización y el pago de la devolución de contribuciones de mejoras. **1** | 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. | Eventual | 4.1.3.1 Contribucio-nes de Mejoras por Obras Públicas  o  4.1.3.2 Contribucio-nes 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 | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.3 Contribuciones de Mejoras** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 10 | Por las contribuciones de mejoras compensadas. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.3.1 Contribucio-nes de Mejoras por Obras Públicas  o  4.1.3.2 Contribucio-nes 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  o  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 | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada  8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  | **Nota:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.**  **2 El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.4 Derechos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar |  |  |
| 2 | Por los depósitos en bancos de derechos, previamente recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 3 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o  4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado de derechos determinables. **1** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

|  |
| --- |
| **II.1.4 Derechos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos |  |  |
| 5 | Por la recaudación en efectivo de derechos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos en bancos de derechos determinables, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 7 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de derechos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o  4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **II.1.4 Derechos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |  |  |
| 8 | Por los depósitos en bancos de derechos autodeterminables, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 9 | Por la autorización y el pago de la devolución de derechos. **1** | 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. | Eventual | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o  4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  |  |  |  | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.4 Derechos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | | |
| **CONTABLE** | | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | | **ABONO** |
| 10 | Por los derechos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o  4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o  4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada  8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de derechos, incluye los accesorios determinados. **1** | Convenio de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

|  |
| --- |
| **II.1.4 Derechos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos |  |  |
| 12 | Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de derechos. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 13 | Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de derechos, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 14 | Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos, incluye los accesorios determinados. **1** | Resolución judicial definitiva. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o  4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 15 | Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos. 1 y 2 | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 16 | Por los depósitos en bancos de derechos recaudados en efectivo, por la resolución judicial definitiva. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.4 Derechos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 17 | Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de derechos, incluye los accesorios determinados. **1** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovecha-miento o Explotación de Bienes de Dominio Público  o  4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios  o  4.1.4.4 Accesorios de Derechos  o  4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.4.9 Otros Derechos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 18 | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de derechos. **1** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 19 | Por los depósitos en bancos de derechos recaudados en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
|  | **Nota:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.**  **2 El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.** |  |  |  |  |  |  |
| **II.1.5 Productos** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar |  |  |
| 2 | Por los depósitos en bancos de productos, previamente recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 3 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Productos. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.5.1 Productos  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |
| 4 | Por el devengado de productos determinables. **1** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 Productos  o  4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación en efectivo de productos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos en bancos de productos determinables, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 7 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 Productos  o  4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1.1.1 Efectivo  o | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |

|  |
| --- |
| **II.1.5 Productos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 8 | Por los depósitos en bancos de productos autodeterminables, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 9 | Por la autorización y el pago de la devolución de productos. | 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. | Eventual | 4.1.5.1 Productos  o  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 | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |
| 10 | Por los productos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.5.1 Productos  o  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  o  4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada  8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 11 | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. | Estado de cuenta o documento que ampare la operación. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 4.1.5.1 Productos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 12 | Por 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. | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.1.5.1 Productos  o  3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |
|  | **Nota:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.2 El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los ingresos por clasificar. | Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar |  |  |
| 2 | Por los depósitos en bancos de aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 3 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de aprovechamientos. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.1 Ingresos por Clasificar | 4.1.6.2 Multas  o  4.1.6.3 Indemnizacio-nes  o  4.1.6.4 Reintegros  o  4.1.6.5 Aprovecha-mientos Provenientes de Obras Públicas  o  4.1.6.6 Aprovecha-mientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.6.8 Accesorios de Aprovecha-mientos  o  4.1.6.9 Otros Aprove-chamientos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 4 | Por el devengado de aprovechamientos determinables. **1** | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 Multas  o  4.1.6.3 Indemnizacio-nes  o  4.1.6.4 Reintegros  o  4.1.6.5 Aprovecha-mientos Provenientes de Obras Públicas  o  4.1.6.6 Aprovecha-mientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.6.8 Accesorios de Aprovecha-mientos  o  4.1.6.9 Otros Aprovecha-mientos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación en efectivo de aprovechamientos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. **1 y 2** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos en bancos de aprovechamientos determinables, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 7 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de aprovechamientos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.2 Multas  o  4.1.6.3 Indemniza-ciones  o  4.1.6.4 Reintegros  o  4.1.6.5 Aprovecha-mientos Provenientes de Obras Públicas  o  4.1.6.6 Aprovecha-mientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.6.8 Accesorios de Aprovecha-mientos  o  4.1.6.9 Otros Aprove-chamientos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo |
| 8 | Por los depósitos en bancos de aprovechamientos autodeterminables, recaudados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1  Efectivo |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 9 | Por la autorización y el pago de la devolución de aprovechamientos. | 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. | Eventual | 4.1.6.2 Multas  o  4.1.6.3 Indemniza-ciones  o  4.1.6.4 Reintegros  o  4.1.6.5 Aprovecha-mientos Provenientes de Obras Públicas  o  4.1.6.6 Aprovecha-mientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.6.8 Accesorios de Aprovecha-mientos  o  4.1.6.9 Otros Aprove-chamientos | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |

|  |
| --- |
| **II.1.6 Aprovechamientos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 10 | Por los aprovechamientos compensados. | Declaración del contribuyente o documento equivalente. | Frecuente | 4.1.6.2 Multas  o  4.1.6.3 Indemniza-ciones  o  4.1.6.4  Reintegros  o  4.1.6.5 Aprovecha-mientos Provenientes de Obras Públicas  o  4.1.6.6 Aprovecha-mientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.6.8 Accesorios de Aprovecha-mientos  o  4.1.6.9 Otros Aprove-chamientos | 4.1.6.2 Multas  o  4.1.6.3 Indemniza-ciones  o  4.1.6.4  Reintegros  o  4.1.6.5 Aprovecha-mientos Provenientes de Obras Públicas  o  4.1.6.6 Aprovecha-mientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  o  4.1.6.8 Accesorios de Aprovecha-mientos  o  4.1.6.9 Otros Aprove-chamientos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada  8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
|  | **Nota:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.**  **2 El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.** |  |  |  |  |  |  |
| **II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. **1 y 2** | Contrato de compra-venta, comprobante fiscal o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social  o  4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado  o  4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros  o  4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria  o  4.1.7.5 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria  o  4.1.7.6 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

|  |
| --- |
| **II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 4.1.7.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria  o  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 |  |  |
| 2 | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. **1** | Recibo oficial, estado de cuenta bancario, recibo electrónico de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 3 | Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
| 4 | Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. **1 y 2** | Autorización de la devolución, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social  o  4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado  o  4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros  o | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

|  |
| --- |
| **II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria  o  4.1.7.5 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria  o  4.1.7.6 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria  o  4.1.7.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria  o  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 |  |  |  |
|  | **Notas:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.**  **2 Para el caso del Impuesto al Valor Agregado, el registro se realizará en función de las disposiciones legales aplicables.** |  |  |  |  |  |  |

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

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **PARTICIPACIONES E INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el 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. | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 4.2.1.1 Participa-ciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 2 | Por los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas. | Recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.9.2 Recaudación por Participar |  |  |
|  | **Liquidación periódica por concepto de participaciones.** |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente. | Constancia de participaciones o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.9.2 Recaudación por Participar | 4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 4 | Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. **1** | Constancia de participaciones, oficio de autorización de la devolución o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participa-ciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. **1** | Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. | Constancia de participaciones, oficio de autorización de la devolución o documento equivalente. | Eventual | 4.2.1.1 Participa-ciones  o  3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 7 | Por 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. | Oficio de autorización de la devolución, constancia de compensación de participaciones, liquidación o documento equivalente. | Eventual | 2.1.9.2 Recaudación por Participar | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |

|  |
| --- |
| **II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **APORTACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Por el devengado de ingresos de aportaciones. **1** | Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.2 Aportaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 9 | Por el cobro de ingresos de aportaciones. **1** | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 10 | Por la autorización de la devolución de ingresos de aportaciones. **1** | Autorización de la devolución o documento equivalente. | Eventual | 4.2.1.2 Aportaciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 11 | Por el pago de la devolución de ingresos de aportaciones. **1** | Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5  Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4  Ley de Ingresos Devengada |
| 12 | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables. | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.2.1.2 Aportaciones  o  3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |
|  | **CONVENIOS** |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Por el devengado de ingresos de convenios. **1** | Convenio o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.3 Convenios | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 14 | Por el cobro de ingresos de convenios. **1** | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 15 | Por la autorización de la devolución de ingresos de convenios. **1** | Autorización de la devolución o documento equivalente. | Eventual | 4.2.1.3 Convenios | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 16 | Por el pago de la devolución de ingresos de convenios. **1** | Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| **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** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 17 | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de convenios, en términos de las disposiciones aplicables. | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.2.1.3 Convenios  o  3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |
|  | **FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Por el devengado de ingresos de fondos distintos de aportaciones, como Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero), entre otros. **1** | Convenio o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.5 Fondos Distintos de Aportaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 19 | Por el cobro de ingresos de fondos distintos de aportaciones. **1** | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 20 | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de fondos distintos de aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables. | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.2.1.5 Fondos Distintos de Aportaciones  o  3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |
|  | **TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 21 | Por el devengado y el cobro de ingresos de transferencias y asignaciones. | Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2  Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 22 | Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones. **1** | Autorización de la devolución o documento equivalente. | Eventual | 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 23 | Por el pago de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones. **1** | Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos / Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

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

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 24 | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables. | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones  o  3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |
|  | **SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 25 | Por el devengado y el cobro de ingresos de subsidios y subvenciones. | Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1.1.2  Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2  Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 26 | Por la autorización de la devolución de ingresos de subsidios y subvenciones. **1** | Autorización de la devolución o documento equivalente. | Eventual | 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 27 | Por el pago de la devolución de ingresos de subsidios y subvenciones. **1** | Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 28 | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de subsidios y subvenciones, en términos de las disposiciones aplicables. | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones  o  3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |
|  | **PENSIONES Y JUBILACIONES** |  |  |  |  |  |  |
| 29 | Por el devengado y el cobro de ingresos para pensiones y jubilaciones. | Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo |
| 30 | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de pensiones y jubilaciones, en términos de las disposiciones aplicables. | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones  o  3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |

|  |
| --- |
| **II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO** |  |  |  |  |  |  |
| 31 | Por el devengado de ingresos de transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. **1** | Convenio o documento equivalente. | Frecuente | 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 | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 32 | Por el cobro de ingresos de transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. **1** | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  | **Nota:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.** |  |  |  |  |  |  |

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

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Ejemplo de Venta de Bienes Inmuebles** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien. **1** | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1.2.3.1 Terrenos  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |
| 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales  o |  |  |
| 1.2.3.9  Otros Bienes Inmuebles |  |  |
| - Baja de la depreciación. | 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |  |  |  |
| - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo. | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |  |
| - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo. |  | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |
| 2 | Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien. **1** | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1.2.3.1 Terrenos  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |
| 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales  o |  |  |
| 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |  |  |
| - Baja de la depreciación. | 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |  |  |  |
| - Registro de la pérdida. | 5.5.9.9 Otros Gastos Varios |  |  |  |
| - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo. | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |  |
| - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo. |  | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |

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

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 3 | Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien. **1** | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1.2.3.1 Terrenos  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |
| 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales  o |  |  |
| 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |  |  |
| - Baja de la depreciación. | 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles |  |  |  |
| - Registro de la utilidad. (El registro presupuestario se realiza de conformidad con lo señalado en la legislación aplicable). |  | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo. | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |  |
| - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo. |  | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |
| 4 | Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles. **1** | Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 5 | Por el depósito en bancos de los ingresos de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles recibidos en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.1 Efectivo |  |  |
|  | **Nota:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.** |  |  |  |  |  |  |

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

Guía adicionada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Otros Ingresos propios que generan efectivo, de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros. **1** | Acta o convenio de donación o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos. **1** | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Eventual | 1.1.1.1 Efectivo  o  1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  | **Notas:**  **1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.**  **Los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.1.1 Servicios Personales** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). **↭** | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente  o | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio  o | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.5 Otras Prestacio-nes Sociales y Económicas  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales). **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. **↭** | Resumen de nó-mina o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.4 Seguridad Social  o | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de cuotas y aportaciones patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. **↭** | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Periódica | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  o | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 2.1.1.7 Retenciones y Contribucio-nes por Pagar a Corto Plazo |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **↭ Registros automáticos.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.1.2 Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **a) Registro de materiales y suministros en almacén.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Eventual | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| 6 | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Cuenta por Liquidar Certificada. | Eventual |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 9 | Por el consumo de materiales y suministros por el ente público. | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación  o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.1.2 Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
|  | **b) Registro de materiales y suministros sin almacén** |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. **↭** | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |
| **III.1.2 Materiales y Suministros** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  o |  |  |
| **III.1.2 Materiales y Suministros** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
| 14 | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa-ción  o | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |

|  |
| --- |
| **III.1.2 Materiales y Suministros** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
| 15 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 17 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NOTA:  **↭ Registros automáticos.**  **Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.1.3 Servicios Generales** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. **↭** | Factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.8 Servicios Oficiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la adquisición de servicios generales. **↭**  NOTA:  **↭ Registros automáticos.** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público. **↭** | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público  o | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.2.1.2 Transferen-cias Internas al Sector Público |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias internas, y asignaciones al sector público. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de transferencias internas y asignaciones al sector público. **↭** | Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado de transferencias al resto del sector público. **↭** | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.2.1 Transferen-cias a Entidades Paraestatales  o | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.2.2.2 Transferen-cias a Entidades Federativas y Municipios |  |  |  |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las transferencias al resto del sector público. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de las transferencias al resto del sector público. **↭** | Cheques, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 7 | Por el devengado de subsidios y subvenciones. | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5.2.3.1 Subsidios  o  5.2.3.2 Subvencio-nes | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los subsidios y subvenciones. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el pago de subsidios y subvenciones. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 10 | Por el devengado de ayudas sociales. **↭** | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas  o | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.2.4.2 Becas  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones  o |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desas-tres Naturales y Otros Siniestros |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de ayudas sociales. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por el devengado de pensiones y jubilaciones. **↭** | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.5.1 Pensiones  o  5.2.5.2 Jubilaciones  o  5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 14 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de pensiones y jubilaciones. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 15 | Por el pago de pensiones y jubilaciones. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 16 | Por el devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. **↭** | Calendario de pago del contrato. | Frecuente | 5.2.6.1 Transferen-cias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno  o | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.2.6.2 Transferen-cias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales |  |  |  |
| 17 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 18 | Por el pago de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 19 | Por el devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Calendario de pago o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.7.1 Transferen-cias por Obligación de Ley | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 20 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 21 | Por el pago de las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transfe-rencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| **III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 22 | Por el devengado de donativos. | Oficio de autorización o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro  o | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales  o |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.2.8.5 Donativos Internacio-nales |  |  |  |
| 23 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de donativos. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 24 | Por el pago de los donativos | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 25 | Por el devengado de transferencias al exterior. **↭** | Calendario de pago del convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.2.9.1 Transferen-cias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacio-nales  o | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.2.9.2 Transferen-cias al Sector Privado Externo |  |  |  |
| 26 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de transferencias al exterior. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 27 | Por el pago de transferencias al exterior. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o Transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  | NOTA:  **↭ Registros automáticos.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.1.5 Participaciones y Aportaciones** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de participaciones. **↭** | Calendario de pago de convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.3.1.1 Participacio-nes de la Federación a Entidades Federativas y Municipios  o | 2.1.1.4 Participacio-nes y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.3.1.2 Participacio-nes de las Entidades Federativas a los Municipios |  |  |  |
| 2 | Por el devengado de aportaciones. **↭** | Calendario de pago de convenio documento equivalente. | Frecuente | 5.3.2.1 Aportacio-nes de la Federación a Entidades Federativas y Municipios  o | 2.1.1.4 Participacio-nes y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.3.2.2 Aportacio-nes de las Entidades Federativas a los Municipios |  |  |  |
| 3 | Por el devengado de convenios. **↭** | Calendario de pago de convenio o documento equivalente. | Frecuente | 5.3.3.1 Convenios de Reasignación  o | 2.1.1.4 Participacio-nes y Aportaciones por Pagar a CP | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.3.3.2 Convenios de Descentrali-zación y Otros |  |  |  |
| 4 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones, aportaciones y convenios. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios. **↭** | Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.4 Participacio-nes y Aportaciones por Pagar a CP | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NOTA:  **↭ Registros automáticos.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. **↭** | Oficio de autorización, calendario de pago, contrato. | Frecuente | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna  o | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.4.1 Costo por Coberturas |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por apoyos financieros. ↭ | Acuerdo o documento equivalente. | Frecuente | 5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermedia-rios  o | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.4.5.2 Apoyos Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional |  |  |  |
| 5 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de apoyos financieros. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por el pago de apoyos financieros. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.6 Intereses y Comisiones por pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NOTA:  **↭** **Registros automáticos.** |  |  |  |  |  |  |
| **III.2.1 Compra de Bienes** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | ***EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES*** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. **↭** | Acta de recepción de bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles.**↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  | ***Reconocimiento posterior a la compra*** |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.  *Adición DOF 22-12-2014* | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual | 1.2.3.1 Terrenos  o | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |
|  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestru-tura |  |  |  |
| 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.  *Adición DOF 22-12-2014* | Evidencia documental del valor actualizado | Eventual | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1.2.3.1 Terrenos  o |  |  |
|  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestru-tura |  |  |
| 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.  *Adición DOF 22-12-2014* | Evidencia documental de la baja | Eventual | 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro | 1.2.3.1 Terrenos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.1 Compra de Bienes** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestru-tura |  |  |
|  | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento  *Adición DOF 22-12-2014* |  |  | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |  |
|  | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento  *Adición DOF 22-12-2014* |  |  |  | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NOTA:  **↭** **Registros automáticos.**  **Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Obras por contrato** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. **↭** | Factura o contrato. | Frecuente | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construccio-nes en Proceso en Bienes de Dominio Público | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos |  |  |
|  |  |  |  | 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 Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso |  |  |  |
| 5 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. **↭** | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso |  |  |  |
| **III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso |  |  |  |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.  *Adición DOF 22-12-2014* | Documento soporte de la conclusión de la obra. | Frecuente | 5.6.1.1 Cons-  trucción en Bienes no Capitaliza-ble | 1.2.3.4 Infraestruc-tura |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público |  |  |
|  | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.  *Adición DOF 22-12-2014* |  |  | 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Obras por administración** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente  o | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio  o | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos |  |  |  |
| 2 | Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales  o  5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.3 Construc-ción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamien-to en Construc-ciones en Proceso  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso |  |  |  |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |
| **III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipa-miento en Construc-ciones en Proceso  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

|  |
| --- |
| **III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | | | |
| **CONTABLE** | | | **PRESUPUESTARIO** | | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | | **ABONO** |
| 9 | Por el devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o  5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.3.3 Servicios Profesiona-les, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  |  | |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación  o |  |  | |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  | |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  | |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  | |  |
| 10 | Por la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 9). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  | |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento  o |  | |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  | |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación  o |  | |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o | 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad  o |  | |  |

|  |
| --- |
| **III.2.2 Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso o | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cuenta por Liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 13 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria. | Frecuente | 2.1.1.7 Retenciones y Contribu-ciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 14 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.  *Adición DOF 22-12-2014* | Expediente de obra. | Frecuente | 5.6.1.1 Cons-  trucción en Bienes no Capitaliza-ble | 1.2.3.4 Infraestruc-tura |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.5 Construc-ciones en Proceso en Bienes de Dominio Público |  |  |
|  | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.  *Adición DOF 22-12-2014* |  |  | 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **NOTA**  **Se complementa con la guía V.2.3. Anticipos a Contratistas por Obra Pública.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Obras por contrato** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. **↭** | Factura o contrato. | Frecuente | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios  1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.3 Construc-ción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificacio-nes y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |
| 5 | Por el devengado por obras públicas en bienes propios por contrato. **↭** | Estimación de obra o finiquito debidamente validados. | Frecuente | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios  1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abaste-cimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipa-miento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificacio-nes y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo |  |  |
|  | **Obras por administración** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración, con tipo de gasto de capital. **↭** | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente  o | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio  o | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.1.6  Pago de Estímulos a Servidores Públicos |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 2 | Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construc-ciones en proceso en Bienes Propios | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.3 Construc-ción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso o | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construc-ción de Vías de Comuni-cación en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipa-miento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edifica-ciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construc-ciones en proceso en Bienes Propios | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edifica-ciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 9 | Por el devengado de contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.3 Servicios Profesio-nales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conserva-ción  o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |  |
| 10 | Por la capitalización de los servicios generales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 9). | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.6 Construc-ciones en proceso en Bienes Propios | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o  1.2.3.6.3 Construc-ción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o  1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso o | 5.1.3.3 Servicios Profesio-nales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación  o |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construc-ción de Vías de Comunica-ción en Proceso o | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instala-ciones y Equipa-miento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edifica-ciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital**. ↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.2 Viviendas  o | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales  o | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestruc-tura  1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o  1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o  1.2.3.4.4 Infraestruc-tura Aeroportuaria o  1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones  o  1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrí-cola y Control de Inundacio-nes o | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Teleco-municaciones en Proceso o  1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o  1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso o  1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.7 Infraestruc-tura Eléctrica o |  |  |

|  |
| --- |
| **III.2.3 Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidrocar-buros o  1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o  1.2.3.9  Otros Bienes Inmuebles | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o  1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 14 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 15 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. **↭** | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.7 Retenciones y Contribu-ciones por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NOTA:  **↭ Registros automáticos.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IV.2.1 Arrendamiento Financiero** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrenda-miento Financiero | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |  |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.2.3.5 Arrenda-miento Financiero a Largo Plazo | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |  |  |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrenda-miento Financiero | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna  o | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa |  |  |  |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |  |
| 1 | Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrenda-miento Financiero | 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |  |
| **IV.2.1 Arrendamiento Financiero** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 2 | Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.2.3.5 Arrenda-miento Financiero a Largo Plazo | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero |  |  |
| 3a | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrenda-miento Financiero | 1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo |  |  |
| 3b | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna  o | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa |  |  |  |
| 3c | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. **↭** | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3d | Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |  |
| 3e | Por la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin considerar los intereses) | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.9.2 Bienes en Arrenda-miento Financiero | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento |  |  |
| 4 | Por la incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o | 1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habita-cionales  o |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **Los registros 3a) a 3e) se realizan de manera simultánea.** |  |  | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles  o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IV.2.1 Arrendamiento Financiero** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administra-ción |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Informacióno |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Adminis-tración o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovi-suales o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio p |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio p |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4 Equipo de Transporte |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IV.2.1 Arrendamiento Financiero** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.3 Equipo Aeroespacial o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.5 Embarca-ciones o  1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o  1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o  1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o  1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o  1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi-cionado, Calefacción y de Refrige-ración Industrial y Comercial o  1.2.4.6.5 Equipo de Comunica-ción y Teleco-municación o  1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o  1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramienta o  1.2.4.6.9 Otros Equipos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.1 Software |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Corto Plazo |  |  |
| 2 | Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Largo Plazo |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 3 | Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo  o | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administra-ción |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Corto Plazo |  |  |  |
| 4 | Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración a Largo Plazo |  |  |  |
| 5 | Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo. | Oficio de autorización o documento equivalente. | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.2 Fondos en Administra-ción a Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o |  |  |  |
| **V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo en garantía y/o Adminis-tración |  |  |  |
| 6 | Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo. | Oficio de autorización o documento equivalente. | Eventual | 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo  o | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.2 Fondos en Administra-ción a Largo Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros a Largo Plazo en Garantía y/o Adminis-tración |  |  |  |
| 7 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros. | Transferencia bancaria | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesoreria | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Adminis-tración |  |  |
| 8 | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía. | Recibo oficial. | Eventual | 1.1.9.1 Valores en Garantía  o | 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.9.2 Bienes en Garantía | 2.2.5.6  Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo |  |  |
| 9 | Por la devolución de los valores y bienes en garantía. | Constancia de liberación de los valores y bienes. | Eventual | 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo  o | 1.1.9.1 Valores en Garantía  o |  |  |
|  |  |  |  | 2.2.5.6  Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 1.1.9.2 Bienes en Garantía |  |  |
|  | NOTA:  **↭Registro Automático** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.2 Deudores Diversos** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  o | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo |  |  |  |
| 2 | Por el cobro a deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.3 Almacén e Inventarios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | ***EJEMPLO ILUSTRATIVO DE LOS REGISTROS BASICOS, EN TANTO EL CONAC EMITA LOS LINEAMIENTOS*** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | De la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción. | Tarjeta de entrada de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa-ción |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agrope-cuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.4.4.2 Productos 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 Productos Combus-tibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos como Materia Prima |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéu-ticos 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, Plás tico y Hule Adquiridos como Materia Prima |  |  |  |
| **V.1.3 Almacén e Inventarios** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima |  |  |  |
| 3 | Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción a proceso de elaboración. | Tarjeta de almacén o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración | 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.1.4.4.2 Productos 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 Productos Combustibles, Lubricantes y Aditivos 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, Plás tico y Hule Adquiridos como Materia Prima |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima |  |  |
| 4 | Transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas. | Tarjeta de almacén o equivalente | Frecuente | 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas | 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.4 Bienes en Concesión** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Ejemplo: Bienes Inmuebles** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Entrega de bienes en concesión. | Contrato de concesión. | Frecuente | 1.2.9.1 Bienes en Concesión | 1.2.3.1 Terrenos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |  |  |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario*.* | Contrato de concesión del ente público. | Frecuente | 7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión | 7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes |  |  |
| 3 | Conclusión del contrato de Concesión | Contrato de concesión. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o | 1.2.9.1 Bienes en Concesión |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habita-cionales o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |  |  |  |
| 4 | Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato. | Contrato de concesión. | Frecuente | 7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes | 7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.5 Bienes en Comodato** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **Ejemplo: Bienes Inmuebles** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Entrega de bienes en comodato. | Contrato de co-modato. | Frecuente | 1.2.9.3 Bienes en Comodato | 1.2.3.1 Terrenos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |  |  |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante. | Contrato de comodato. | Frecuente | 7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato | 7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes |  |  |
| 3 | Por los bienes entregados por el ente público al comodante de comodato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o | 1.2.9.3 Bienes en Comodato |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habita-cionales o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles |  |  |  |
| 4 | Por la devolución de los bienes del ente público comodatario al ente público comodante por la conclusión del contrato. | Contrato de comodato. | Frecuente | 7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes | 7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago. | Acta entregada, informe de venta y factura. | Frecuente | 1.1.2.2 cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Asegura-miento y Dación en Pago |  |  |
| 2 | Por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Cesión de derechos, factura, recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por cobrar a Corto Plazo |  |  |
| 3 | Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | Factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.5.9.9 Otros Gastos Varios | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera. | Estado de cuenta de los valores. | Frecuente | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)  o | 4.3.9.4 Diferencias de Cotización en Valores Negociables |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.1.2.1 Bonos a LP o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.1.2.2 Valores Represen-tativos de Deuda a LP o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.7 Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 2 | Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera. | Estado de cuenta de los valores. | Frecuente | 5.5.9.5 Diferencias de Cotización negativa en Valores Negociables | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)  o |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.1.2.1 Bonos a LP o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.1.2.2 Valores Represen-tativos de Deuda a LP o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Anual | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| 2 | Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio validado, estado de cuenta. | Anual | 1.1.1.3 Bancos/ Dependen-cias y Otros | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 3 | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente. | Emisión de medio de pago o boleta de extracción. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/ Dependen-cias y Otros |  |  |
| 4 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización  o |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combus-tibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos |  |  |  |
| 5 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Frecuente | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| 6 | Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio validado, estado de cuenta. | Frecuente | 1.1.1.3 Bancos/ Dependen-cias y Otros | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 7 | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.3 Bancos/ Dependen-cias y Otros |  |  |
| 8 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo |  |  |

|  |
| --- |
| **V.1.9 Otros Gastos** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado por otros gastos. | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.5.9.9 Otros Gastos Varios | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
| 2 | Por el pago de otros gastos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 3 | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | Transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería “A” | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería “B” |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.1 Anticipos De Participaciones** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el anticipo de participaciones. | Relación de acuerdos o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| 2 | Por la aplicación del anticipo de participaciones. | Constancia de participaciones. | Eventual | 5.3.1.1 Participacio-nes de la Federación a Entidades Federativas y Municipios  o | 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 5.3.1.2 Participacio-nes de las Entidades Federativas a los Municipios |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **A. ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisi-ción de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construc-ción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.8 Servicios Oficiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |  |
|  | **B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documen-tos y Artícu-los Oficiales  o  5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercia-lización  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.3 Servicios Profesio-nales Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales  o |  |  |  |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.8 Servicios Oficiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Póliza de diario | Frecuente | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comer-cialización  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.8 Servicios Oficiales o |  |  |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.2.1 Materiales de Administra-ción, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  o  5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  o | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos y de Laboratorio  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.1 Servicios Básicos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.2 Servicios de Arrenda-miento  o |  |  |  |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos  o |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.** |  |  | 5.1.3.8 Servicios Oficiales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |  |
|  | **A. REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisi-ción de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |  |  |  |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o  1.2.3.2 Viviendas  o | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habita-cionales  o |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestruc-tura | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.4 Infraestruc-tura Aeroportuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.7 Infraestruc-tura Eléctrica o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidro-carburos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administra-ción |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Informacióno |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administra-ción o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovi-suales o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio p |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio p |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4 Equipo de Transporte |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.3 Equipo Aeroespacial o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.4.5 Embarca-ciones o  1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o  1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o  1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o  1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o  1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi-cionado, Calefacción y de Refrigera-ción Industrial y Comercial o  1.2.4.6.5 Equipo de Comunica-ción y Teleco-municación o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o  1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramienta o  1.2.4.6.9 Otros Equipos |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.7.2 Objetos de Valor |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8 Activos Biológicos  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.1 Bovinos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.2 Porcinos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.3 Aves o  1.2.4.8.4 Ovinos y Caprinos o  1.2.4.8.5 Peces y Acuicultura o  1.2.4.8.6 Equinos o  1.2.4.8.7 Especies Menores y de Zoológico o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.8 Árboles y Plantas o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.1 Software o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.2.1 Patentes o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.2.2 Marcas o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.2.3 Derechos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.3.1 Concesiones  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.3.2 Franquicias  o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.5.4 Licencias  o  1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectualeso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.9 Otros Activos Intangible |  |  |  |
|  | **B. REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
|  | **Ejemplo: Bienes Inmuebles** |  |  | 1.2.3.2 Viviendas o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestruc-tura o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.4 Infraestruc-tura Aeroportuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.7 Infraestruc-tura Eléctrica o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidro-carburos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o |  |  |  |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Póliza de diario. | Frecuente | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo  o  1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo | 1.2.3.1 Terrenos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitaciona-les  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestructura  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o  1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones o  1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o  1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o  1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidro-carburos o  1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o |  |  |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.1 Terrenos  o  1.2.3.2 Viviendas  o  1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales  o  1.2.3.4 Infraestruc-tura  1.2.3.4.1 Infraestruc-tura de Carreteras o | 1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisi-ción de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo  1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.2 Infraestruc-tura Ferroviaria y Multimodal o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.3 Infraestruc-tura Portuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.4 Infraestruc-tura Aeroportuaria o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.5 Infraestruc-tura de Telecomu-nicaciones o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.2 Anticipos A Proveedores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.6 Infraestruc-tura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroa-grícola y Control de Inundaciones o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.7 Infraestruc-tura Eléctrica o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.8 Infraestruc-tura de Producción de Hidro-carburos o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.4.9 Infraestruc-tura de Refinación, Gas y Petroquímica o |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **A. ANTICIPO SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el anticipo a contratistas. | Contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo |  |  |  |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. | Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construccio-nes en Proceso en Bienes de Dominio Público  o | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso | 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso |  | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones 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 Comunica-ción en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunica-ción en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **B. ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por el devengado del anticipo a contratistas. | Contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construccio-nes en Proceso en Bienes de Dominio Público  o | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 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 Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones 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 Comunica-ción en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso |  |  |  |
| **V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abaste-cimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbanización en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago del anticipo a contratistas. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.3 Contratistas (obra) por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación del anticipo a contratistas. | Póliza de diario. | Eventual | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 1.2.3.5 Construccio-nes en Proceso en Bienes de Dominio Público |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo | 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 Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomuni-caciones 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 Comunica-ción en Proceso |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |  |  |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a contratistas. | Póliza de diario. | Frecuente | 1.2.3.5 Construccio-nes en Proceso en Bienes de Dominio Público | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o |  |  |
|  | **Nota:**  **Los registros 1, 2, 3 y 4 se realizan de manera simultánea.** |  |  | 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso | 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abaste-cimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.5 Construc-ción de Vías de Comuni-cación en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V.2.3 Anticipos A Contratistas por Obra Pública** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.3 Construc-ción de Obras para el Abasteci-miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu-nicaciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc-ción de Obras de Urbaniza-ción en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni-cación en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.6 Otras Construc-ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.1.1 Deuda Pública** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento). | Oficio de auto-rización o documento equivalente. | Frecuente | 7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna  o | 7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa |  |  |
| 7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa |  |  |
| 2 | Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa. | Liquidación del Agente Financiero o documento equivalente. | Frecuente | 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  o |  |  |
| 7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa |  |  |
| 3 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |
| 4 | Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 2.2.3.1 Títulos y Va-lores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |
| * Diferencia por la colocación. |  | 4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables |  |  |
| **VI.1.1 Deuda Pública** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 5 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo  o  2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  | * Diferencia por la colocación. |  |  | 5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |  |  |  |
| 6 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo  o  2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |  |  |
| 7 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo  o |  |  |
|  | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |  |  |
| * Diferencia por la colocación. |  | 4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables |  |  |
| 8 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par. | Información del Banco de México o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo  o |  |  |
|  | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo |  |  |
| * Diferencia por la colocación. | 5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.1.1 Deuda Pública** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 9 | Por la porción de la deuda pública interna por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo. | Contrato o documento equivalente. | Frecuente | 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna |  |  |
| 10 | Por la porción de la deuda pública externa por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo. | Contrato o documento equivalente. | Frecuente | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo | 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa |  |  |
| 11 | Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento). | Contrato o documento equivalente | Frecuente | 7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna  o  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 |  |  |
| 12 | Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa. | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 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  o  7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa |  |  |
| 13 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos. | Información del Banco de México o agente financiero, o documento equivalente. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo  o | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
| 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |
| 14 | Por la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo. | Contrato o documento equivalente. | Frecuente | 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna |  |  |
| **VI.1.1 Deuda Pública** | | | | | | | |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 15 | Por la porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo. | Contrato o documento equivalente. | Frecuente | 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 |  |  |
| 16 | Por el pago de la deuda pública interna. | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente. | 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| 17 | Por el pago de la deuda pública externa. | Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente. | 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| 18 | Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio. | Valor de moneda publicado en Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo  o  2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo  o  2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | 4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor |  |  |
| 19 | Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio. | Valor de moneda publicado en Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente. | Frecuente | 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  o  2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo  o  2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.1.1 Deuda Pública** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 20 | Por el decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables. | Importe del valor negociable publicado en Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo  o  2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo | 4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables |  |  |
| 21 | Por el incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables. | Importe del valor negociable publicado en Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente. | Frecuente | 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  o  2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.2.1 Reestructuración de Deuda Pública** |

Guía adicionada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | De la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa. | Contrato de Crédito o documento equivalente. | Frecuente | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo  o  2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo  o  2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo  o  2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo  o  2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo  o  2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo | 4.3.9.7 Diferencias por Reestruc-turación de Deuda Pública a Favor |  |  |
| 2 | De la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa. | Contrato de Crédito o documento equivalente. | Frecuente | 5.5.9.8 Diferencias por Reestruc-turación de Deuda Pública Negativas | 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo  o  2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo  o  2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo  o |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.2.1 Reestructuración de Deuda Pública** |

Guía adicionada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo  o  2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo  o  2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.3.1 Préstamos Otorgados** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la firma de contratos. | Contratos firmados. | Frecuente | 7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obliga-ciones de la Deuda Pública Interna | 7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa |  |  |
| 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa |  |  |
| 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. | Cheque y/o transferencia bancaria. |  | 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 |  |  |
| 3 | Por el devengado de los préstamos otorgados. | Contrato y/o Pagare. | Frecuente | 1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar 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  o |  |  |
| 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo |  |  |
| 1.2.2.4.1 Préstamos Otorgados a LP al Sector Público |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.3.1 Préstamos Otorgados** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 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 | Por el pago de los préstamos otorgados. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería |  |  |
| 5 | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses. | Recibo Oficial, Ficha de Depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 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  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 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 | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

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

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el 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. | Convenio, contrato o pagare. | Eventual | 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 | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para la amortización de avales y garantías. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Eventual |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la recuperación de los avales y garantías más intereses. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo  o  4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.5.1 Inversiones** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras. | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)  o  1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo  o  1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo  1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional  1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera  o  1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo  1.2.1.2.1 Bonos a LP  1.2.1.2.2 Valores Represen-tativos 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 |  |  |
| 2 | Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses. | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)  o  1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo  o |  |  |

|  |
| --- |
| **VI.5.1 Inversiones** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 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  o  1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo  1.2.1.2.1 Bonos a LP  1.2.1.2.2 Valores Representa-tivos 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 | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar  y  8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada  y  8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |
|  | **Nota:**  **Los Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros, se regularizaran presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.** |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Por el cobro de los pasivos diferidos. | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  |  | 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo |  |  |

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

Guía adicionada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos. | Estado de cuenta del fiduciario. | Frecuente | 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo | 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome-tido |
| 1.1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP  o |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos |  |  |  |
| 1.2.1.3.1 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo  o |  |  |  |
| 1.2.1.3.2 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo  o |  |  |  |
| 1.2.1.3.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial  o |  |  |  |
| 1.2.1.3.4 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresaria-les y no Financieros  o |  |  |  |
| 1.2.1.3.5 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresaria-les y no Financieros  o |  |  |  |
| 1.2.1.3.6 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros  o |  |  |  |
| 1.2.1.3.7 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas  o |  |  |  |

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

Guía adicionada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 1.2.1.3.8 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios  o |  |  |  |
| 1.2.1.3.9 Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos  *Reforma nombre de subcuenta DOF 23-12-2015* |  |  |  |
| 2.1.1.5 Transfe-rencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

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

Guía adicionada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el devengado y el pago de participaciones y aportaciones de capital. | Certificado de participación o documento equivalente | Frecuente | 1.2.1.4 Participa-ciones y Aportaciones de Capital | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometi-do |
| 1.2.1.4.1 Participa-ciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público  o |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 1.2.1.4.2 Participa-ciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado  o |  |  |  |
| 1.2.1.4.3 Participa-ciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo  o |  |  |  |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la autorización de avales. | Suscripción del aval por parte de autoridad competente. | Frecuente | 7.3.1 Avales Autorizados | 7.3.2 Avales Firmados |  |  |
| 2 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. | Información del deudor principal o del acreedor. | Frecuente | 7.3.2 Avales Firmados | 7.3.1 Avales Autorizados |  |  |
| 3 | Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno. | Suscripción de la garantía por parte del deudor al gobierno. | Frecuente | 7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar | 7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas |  |  |
| 4 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al Gobierno. | Información del deudor principal. | Frecuente | 7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas | 7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar |  |  |
| 5 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de Inmuebles y Muebles. | Información del deudor principal. | Frecuente | 7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | 7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales |  |  |
| 6 | Por el cumplimiento del Gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas. | Información del cumplimiento de las obligaciones. | Frecuente | 7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales | 7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VII.2.2 Valores** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los valores en custodia. | Oficio de autorización de recepción de valores. | Frecuente | 7.1.1 Valores en Custodia | 7.1.2 Custodia de Valores |  |  |
| 2 | Por la cancelación de los valores en custodia. | Oficio de liberación de valores. | Frecuente | 7.1.2 Custodia de Valores | 7.1.1 Valores en Custodia |  |  |
| 3 | Por los instrumentos prestados a formadores de mercado. | Oficio de autorización de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | 7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía |  |  |
| 4 | Por la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado. | Oficio de liberación de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | 7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado |  |  |
| 5 | Por los instrumentos recibidos de formadores de mercado. | Oficio de recepción de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | 7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado |  |  |
| 6 | Por la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado. | Oficio de liberación de instrumentos de crédito. | Frecuente | 7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado | 7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VII.2.5 Juicios** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. | Informe del jurídico. | Frecuente | 7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | 7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales |  |  |
| 2 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. | Informe del jurídico. | Frecuente | 7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales | 7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos. | Póliza de diario. | Anual | 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 Aportacio-nes para la Seguridad Social  4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 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, Aprovecha-miento 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 Indemniza-ciones  4.1.6.4 Reintegros  4.1.6.5 Aprovecha-mientos Provenientes de Obras Públicas |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 4.1.6.6 Aprovecha-mientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  4.1.6.8 Accesorios de Aprove-chamientos  4.1.6.9 Otros Aprovecha-mientos  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 |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 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 |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  | 4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros  4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros  4.3.9.2 Bonificacio-nes 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 Reestruc-turación de Deuda Pública a Favor  4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |  |
| 2 | Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos. | Póliza de diario. | Anual | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 5.1.1.1 Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente  5.1.1.2 Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio  5.1.1.3 Remunera-ciones Adicionales y Especiales  5.1.1.4 Seguridad Social  5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos  5.1.2.1 Materiales de Adminis-tración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación  5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuti-cos 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 |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación  5.1.3.6 Servicios de Comunica-ción 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 Transferen-cias 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 |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.2.6.1 Transferen-cias a Fidei-comisos, 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 Internacio-nales  5.2.9.1 Transferen-cias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos internacionales  5.2.9.2 Transferen-cias al Sector Privado Externo  5.3.1.1 Participa-ciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios  5.3.1.2 Participacio-nes de las Entidades Federativas a los Municipios |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.3.2.1 Aportaciones de la Federa-ción a Entidades Federativas y Municipios  5.3.2.2 Aportaciones de las Entida-des Federa-vas a los Municipios  5.3.3.1 Convenios de Reasignación  5.3.3.2 Convenios de Descentrali-zación y Otros  5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna  5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa  5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna  5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa  5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna  5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa  5.4.4.1 Costo por Coberturas  5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios  5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional  5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores  5.5.9.2 Pérdidas por Responsabi-lidades |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 5.5.9.3 Bonificacio-nes 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 Reestruc-turación de Deuda Pública Negativas  5.5.9.9 Otros Gastos Varios |  |  |
| 3 | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. |  | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 6.2 Ahorro de la gestión |  |  |
| 4 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. |  | 6.3 Desahorro de la gestión | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.2 Cierre de Cuentas Patrimoniales** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión | Póliza de diario. |  | 6.2 Ahorro de la gestión | 3.2 Patrimonio Generado |  |  |
|  |  |  |  |  | 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) |  |  |
| 2 | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | Póliza de diario. |  | 3.2 Patrimonio Generado | 6.3 Desahorro de la gestión |  |  |
|  |  |  |  | 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VIII.1.3 Cierre de Cuentas Presupuestarias** |

Guía reformada DOF 27-09-2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-CIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.1.3 Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| 5 | Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Presupuesto de egresos Comprometido no devengado. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.2.3 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 9 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 10 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero). | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
|  |  |  | 9.1 Superávit Financiero |
|  |  |  | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 11 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero). | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
|  |  | 9.2 Déficit Financiero | 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |
| 12 | Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
|  |  | 9.1 Superávit Financiero |  |
| 13 | Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero. | Póliza de diario. | Anual |  |  | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
|  |  |  | 9.2 Déficit Financiero |