SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

ACUERDO por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Al margen un logotipo, que dice: Consejo Nacional de Armonización Contable.

Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 6, 7, 9 y, 14 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se somete a aprobación del Consejo Nacional de Armonización Contable el siguiente:

Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental

Considerando

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

Que en este marco y en cumplimiento de sus funciones, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicó en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010, el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Que es necesario realizar las reformas y adiciones al Manual de Contabilidad Gubernamental para que la información financiera sea congruente con la normatividad emitida por el CONAC.

Por lo expuesto, el presente documento fue sometido a opinión del Comité Consultivo y aprobado en sesión del 3 de noviembre de 2021.

Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental

El Manual de Contabilidad Gubernamental se modifica en el Capítulo III Plan de Cuentas, reformas y derogaciones en los apartados “Estructura del Plan de Cuentas”, “Contenido del Plan de Cuentas a 4º. Nivel”, “Definición de las Cuentas” y “Cuentas que debido a la necesidad de interrelación con los clasificadores presupuestarios deberán desagregarse de manera obligatoria a 5° nivel, así como su relación con el Clasificador por Objeto del Gasto”; en el Capítulo IV Instructivos de Cuentas, **se reforman, adicionan y derogan instructivos**; y en el Capítulo VI Guías Contabilizadoras, reformas a las guías: II.2.1 Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles, III.2.1 Compra de Bienes, IV.2.1 Arrendamiento Financiero y VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos, para quedar como sigue:

**Manual de Contabilidad Gubernamental**

**…**

**Capítulo III**

**Plan de Cuentas**

**Índice**

**…**

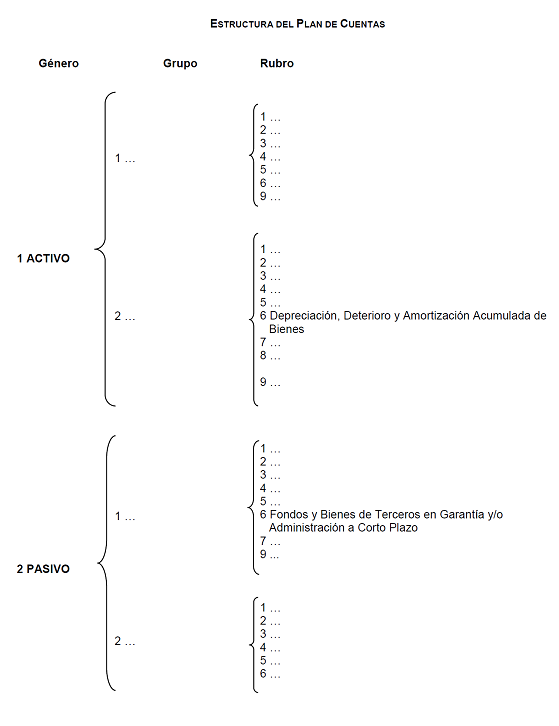
**Aspectos Generales**

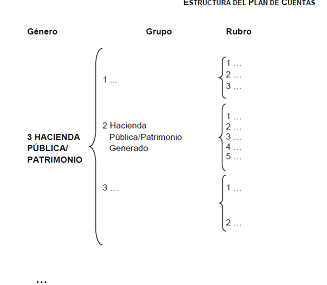
**…**

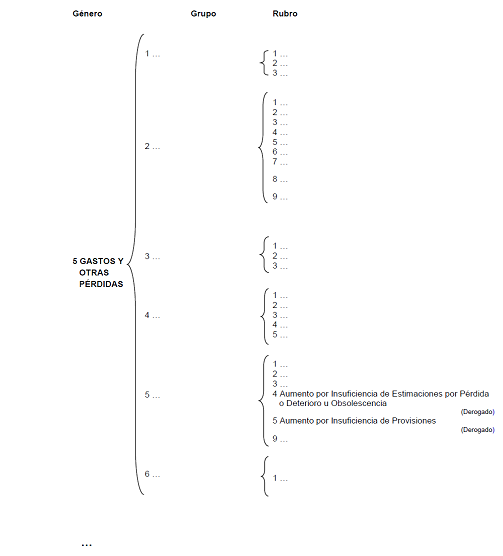
**Base de Codificación**

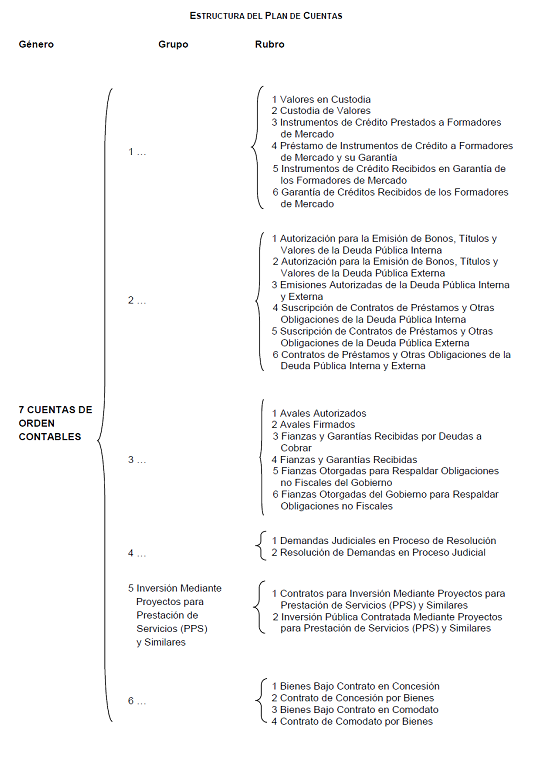
**…**

**…**









**…**

**Contenido Del Plan De Cuentas a 4o. Nivel**

**1 ACTIVO**

***1.1 ACTIVO CIRCULANTE***

1.1.1 **…**

1.1.2 **…**

1.1.3 **…**

1.1.4 **…**

1.1.5 **…**

1.1.6 **…**

1.1.9 **…**

**1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE**

1.2.1 **…**

1.2.2 **…**

1.2.3 **…**

1.2.4 **…**

1.2.5 **…**

1.2.6 **…**

1.2.6.1 **…**

1.2.6.2 **…**

1.2.6.3 **…**

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes

1.2.6.5 **…**

1.2.7 **…**

1.2.8 **…**

1.2.9 **…**

**…**

**5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS**

***5.1 ...***

***5.2 …***

***5.3 …***

***5.4 …***

***5.5 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS***

5.5.1 **…**

5.5.1.1 Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes

5.5.1.2 Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes

5.5.1.3 **…**

5.5.1.4 ...

5.5.1.5 **…**

5.5.1.6 Deterioro de Bienes

5.5.1.7 **…**

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia

**...**

5.5.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

(Derogado)

5.5.4.1 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

(Derogada)

5.5.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones

(Derogado)

5.5.5.1 Aumento por Insuficiencia de Provisiones

(Derogada)

**…**

**71 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

***7.1 …***

***7.2 …***

***7.3 …***

***7.4 JUICIOS***

7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución

7.4.2 **…**

***7.5 …***

7.5.1 **…**

7.5.2 **…**

***7.6 BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO***

**…**

**Definición de las Cuentas**

**…**

**1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:** Representa el valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

**…**

**1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas por deterioro de activos circulantes.

**1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes.

**1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas por deterioro esperado de los inventarios.

**…**

**1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración:** Representael monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo; así como las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

**…**

**1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes:** Representa el monto acumulado de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

**…**

**1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero:** Representa el monto de los contratos por virtud de los cuales se obtiene el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra.

**…**

**1.2.8 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas o deterioro esperadas en los activos no circulantes.

**1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.8.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables de deudores diversos a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.8.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Recuperar a Largo Plazo:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de ingresos por recuperar a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.8.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo:** Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables por préstamos otorgados a largo plazo, emitido en un plazo mayor a doce meses.

**1.2.8.9 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo:** Representa el montoacumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de otras cuentas incobrables a largo plazo, emitido en un plazo mayor a doce meses.

**…**

**2.2.4.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo:** Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.

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

**…**

**5.5.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones:** Comprende el importe de gastos por estimaciones, el aumento por insuficiencia de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.

**5.5.1.1 Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes:** Importe que se establece anualmente por estimación por concepto de las pérdidas esperadas en los activos circulantes.

**5.5.1.2 Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes:** Importe que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas en los activos no circulantes.

**…**

**5.5.1.6 Deterioro de Bienes:** Monto de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles.

**…**

**5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia:** Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, extravío, robo o siniestro, entre otros.

**…**

**5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo:** Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo.

**…**

**5.5.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia** (Derogado)

**5.5.4.1 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia** (Derogada)

**5.5.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones** (Derogado)

**5.5.5.1 Aumento por Insuficiencia de Provisiones** (Derogada)

**…**

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

**…**

**7.6 BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO:** Los bienes concesionados o bajo contrato de comodato.

**…**

**Relación Contable/Presupuestaria**

**…**

**Cuentas que debido a la necesidad de interrelación con los clasificadores presupuestarios deberán desagregarse de manera obligatoria a 5° nivel, así como su relación con el Clasificador por Objeto del Gasto.**

**…**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Subcuentas armonizadas para dar cumplimiento con la Ley de Contabilidad** | | **CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO** |
| 1.2.2.4.1 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Público | 741 **…** |
|  |  | 742 **…** |
|  |  | 743 **…** |
|  |  | 744 **…** |
|  |  | 747 Concesión de Préstamos al Sector Público con Fines de Gestión de Liquidez |
| 1.2.2.4.2 | Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado | 745 Concesión de Préstamos al Sector Privado con Fines de Política Económica |
|  |  | 748 Concesión de Préstamos al Sector Privado con Fines de Gestión de Liquidez |

***…***

**Capítulo IV Instructivos de Manejo de Cuentas**

**Índice**

1 **…**

2 **…**

3 Cuentas de Hacienda Pública/ Patrimonio

4 Cuentas de Ingresos y Otros Beneficios

5 Cuentas de Gastos y Otras Pérdidas

6 **…**

7 **…**

8 **…**

9 **…**

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | **…** |
| 5 | **…** | 5 | **…** |
| 6 | **…** | 6 | **…** |
| 7 | **…** | 7 | **…** |
| 8 | **…** | 8 | **…** |
| 9 | **…** |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 10 | **…** | 9 | **…** |
|  |  | 10 | **…** |
|  |  | 11 | **…** |
|  |  | 12 | **…** |
|  |  | 13 | **…** |
|  |  | 14 | **…** |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | ... |
| 5 | **…** | 5 | **…** |
| 6 | **…** | 6 | **…** |
| 7 | **…** | 7 | **…** |
|  |  | 8 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 8 | **…** |  | - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - Donativos  - Las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.  **…** |
| 9 | **…** |
| 10 | **…** |
| 11 | **…** |
| 12 | **…** |
| 13 | **…** | 9 | **…** |
| 14 | **…** | 10 | **…** |
| 15 | **…** | 11 | **…** |
| 16 | **…** | 12 | **…** |
| 17 | **…** | 13 | **…** |
| 18 | **…** | 14 | **…** |
|  |  | 15 | **…** |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 19 | **…** |  |  |
| 20 | **…** |  |  |
| 21 | **…** |  |  |
| 22 | **…** |  |  |
| 23 | **…** |  |  |
| 24 | **…** |  |  |
| 25 | **…** |  |  |
| 26 | **…** |  |  |
| 27 | **…** |  |  |
| 28 | **…** |  |  |
| 29 | **…**. |  |  |
| 30 | **…** |  |  |
| 31 | **…** |  |  |
| 32 | **…** |  |  |
| 33 | **…** |  |  |
| 34 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.4 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | Por el devengado y pago por la contratación o incremento de inversiones financieras. | 2 | Por la diferencia de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera. |
| 3 | Por la diferencia de cotización a favor de inversiones financieras. | 3 | **…** |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.5 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.1.6 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
|  |  | 3 | **…** |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.3 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros |
| 3 | **…** | 3 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. |
| 4 | **…** | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.5 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | Por el anticipo de participaciones. | 3 | Por la aplicación del anticipo de participaciones. |
|  |  | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.2.6 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | Por la recuperación de los préstamos otorgados. |
| 2 | Por el devengado de los préstamos otorgados. | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.4.3 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para su entrada a producción a proceso de elaboración. | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración o transformación. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.5.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | | **No.** | **ABONO** | |
| 1  2 | **…**  **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | 1 | **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | |
|  |  | | 2 | Por la devolución de los materiales y suministros | |
|  |  | | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| 1.1.5.1.1  1.1.5.1.2  1.1.5.1.3  1.1.5.1.4  1.1.5.1.5  1.1.5.1.6  1.1.5.1.7  1.1.5.1.8 | | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  **…**  **…**  **…**  **…**  **…**  **…**  **…**  **…** | 2100  2200  2400  2500  2600  2700  2800  2900 | | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS**  **…**  **…**  **…**  **…**  **…**  **…**  **…**  **…** |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público. | | | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.6.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables dentro del ejercicio. | 1 | **…** |
| 2 | Por la aplicación de la estimación por cancelación de las cuentas por cobrar, por considerarse irrecuperables o incosteables y cancelación del pasivo asociado. | 2 | Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables. |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.6.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la disminución de la estimación por deterioro de inventarios del ejercicio. | 1 | **…** |
| 2 | Por la aplicación de la estimación por cancelación de deterioro de inventarios, por considerarse irrecuperables | 2 | Por la creación o incremento de la estimación para inventarios. |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas por deterioro esperado de los inventarios. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.1.9.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos) | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.4 | **…** | **…** | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1\* | **…** |
| 2 | ... | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | **…** |
| 5 | **…** | 5 | **…** |
| 6 | Por la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios de la administración a infraestructura, a la conclusión de la obra. | 6  7 | **…**  **…** |
| 7 | **…** |  |  |
|  |  |  |  |
| 8 | **…** |  |  |
| 9 | Por la aplicación del anticipo a proveedores de infraestructura. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.5 | **…** | **…** | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1\* | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | **…** |
| 5 | **…** |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS** |  | **PARTIDAS COG RELACIONADAS** |
| 1.2.3.5.1 | Edificación habitacional en Proceso | 611 | **…** |
| 1.2.3.5.2 | Edificación no habitacional en Proceso | 612 | **…** |
| 1.2.3.5.3 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones en Proceso | 613 | **…** |
| 1.2.3.5.4 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización en Proceso | 614 | **…** |
| 1.2.3.5.5 | Construcción de vías de comunicación en Proceso | 615 | **…** |
| 1.2.3.5.6 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada en Proceso | 616 | **…** |
| 1.2.3.5.7 | Instalaciones y equipamiento en construcciones en Proceso | 617 | **…** |
| 1.2.3.5.9 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializado en Proceso | 619 | **…** |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.6 | **…** | **…** | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1\* | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** |  |  |
| 5 | **…** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **SUSBCUENTAS COMPRENDIDAS** |  | **PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS** |
| 1.2.3.6.1 | Edificación habitacional en proceso | 621 | **…** |
| 1.2.3.6.2 | Edificación no habitacional en proceso | 622 | **…** |
| 1.2.3.6.3 | Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones en proceso | 623 | **…** |
| 1.2.3.6.4 | División de terrenos y construcción de obras de urbanización en proceso | 624 | **…** |
| 1.2.3.6.5 | Construcción de vías de comunicación en proceso | 625 | **…** |
| 1.2.3.6.6 | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada en proceso | 626 | **…** |
| 1.2.3.6.7 | Instalaciones y equipamiento en construcciones en proceso | 627 | **…** |
| 1.2.3.6.9 | Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializado en proceso | 629 | **…** |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.3.9 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | **…** |
| 5 | **…** | 5 | **…** |
| 6 | **…** |  |  |
| 7 | **…** |  |  |
| 8 | Por la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.4.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1\* | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | **…** |
| 5 | **…** | 5 | **…** |
| 6 | **…** | 6 | **…** |
| 7 | **…** | 7 | **…** |
| 8 | **…** | 8 | **…** |
| 9 | **…** |  |  |
|  |  |  |  |
| 1.2.4.1.1  1.2.4.1.2 | **SUBCUENTAS COMPRENDIDAS**  **…**  **…** | 511  512 | **PARTIDAS COG RELACIONADS**  **…**  **…** |
| 1.2.4.1.3 | **…** | 515 | **…** |
| 1.2.4.1.9 | **…** | 519 | **…** |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo; así como las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la baja de infraestructura. | 1 | **…** |
| 2 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. | 2 | Por la depreciación de infraestructura |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.3 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.4 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | Deterioro Acumulado de Bienes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la baja de deterioro. | 1 | **…** |
| 2 | Por la reversión de una pérdida por deterioro de los bienes. | 2 | Por el deterioro determinado |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.6.5 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.7.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero |
|  |  | 3 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los contratos por virtud de los cuales se obtiene el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de documentos por cobrar a largo plazo dentro del ejercicio. | 1 | **…** |
| 2 | Por la aplicación de la estimación por cancelación de las cuentas por cobrar a largo plazo, por considerarse irrecuperables o incosteables y cancelación del pasivo asociado | 2 | Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo. |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de deudores diversos por cobrar a largo plazo dentro del ejercicio. | 1 | **…** |
| 2 | Por la aplicación de la estimación por cancelación de deudores diversos por cobrar a largo plazo, por considerarse irrecuperables. | 2 | Por la creación o incremento de la estimación para deudores diversos por cobrar a largo plazo. |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables de deudores diversos a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.3 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de ingresos por cobrar a largo plazo dentro del ejercicio. | 1 | **…** |
| 2 | Por la aplicación de la estimación por cancelación de ingresos por cobrar a largo plazo, por considerarse irrecuperables. | 2 | Por la creación o incremento de la estimación por pérdidas para ingresos por cobrar a largo plazo. |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de ingresos por recuperar a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.4 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de préstamos otorgados a largo plazo dentro del ejercicio. | 1 | **…** |
| 2 | Por la aplicación de la estimación por cancelación de préstamos otorgados a largo plazo, por considerarse irrecuperables. | 2 | Por la creación o incremento de la estimación por pérdidas de cuentas consideradas como incobrables de préstamos otorgados a largo plazo. |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables por préstamos otorgados a largo plazo, emitido en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 1.2.8.9 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de otras cuentas a largo plazo dentro del ejercicio. | 1 | **…** |
| 2 | Por la aplicación de la estimación por cancelación de otras cuentas a largo plazo, por considerarse irrecuperables. | 2 | Por la creación o incremento de la estimación por pérdidas de cuentas consideradas como incobrables de otras cuentas a largo plazo. |
| 3 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de otras cuentas incobrables a largo plazo, emitido en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.1.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | ... |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | **…** |
| 5 | **…** | 5 | **…** |
| 6 | **…** | 6 | **…** |
| 7 | **…** | 7 | **…** |
| 8 | **…** | 8 | **…** |
| 9 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | 9 | **…** |
| 10 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.3.3 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero. | 3 | **…** |
| 4 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.1.9.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos. | | | |
| **OBSERVACIONES**:  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.4.2 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | ... |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 2.2.4.9 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.1.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **RUBRO** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.1.3 | **…** | **…** | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | **…** |
| **RUBRO** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 3.2.1 | **…** | **…** | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | **…** |
| **RUBRO** | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
| 4 | **…** | 4 | **…** |
|  |  | 5 | **…** |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes. | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.1.3.9 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…**  - **…**  - ...  - **…**  - **…**  - **…**  - **…**  - ...  - Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral  - **…** | 1 | **…** |
|  | 2\* | **…** |
|  | 3 | **…** |
| 2 | **…** |  |  |
| 3 | **…** |  |  |
| 4 | **…** |  |  |
| 5 | **…** |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 391 a 396, 398 y 399.  \*Por el registro de anticipos presupuestarios | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.2.3.1 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  Se llevará auxiliar por tipo de subsidio, de conformidad con el concepto 4300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 431 a 436, 438 y 439. | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el reconocimiento del deterioro de activos circulantes. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe que se establece anualmente por estimación por concepto de las pérdidas esperadas en los activos circulantes. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el reconocimiento del deterioro de activos no circulantes. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  Importe que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas en los activos no circulantes | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Depreciación de Bienes Inmuebles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de la depreciación del ejercicio de los bienes inmuebles. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Depreciación de Infraestructura | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de la depreciación del ejercicio de la infraestructura | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de infraestructura del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Depreciación de Bienes Muebles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de la depreciación del ejercicio de los bienes muebles. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Deterioro de Bienes | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe del deterioro del ejercicio de los bienes | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.7 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Amortización de Activos Intangibles | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de la amortización del ejercicio de los activos intangibles. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.1.8 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, extravío, robo o siniestro, entre otros. | 1 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, extravío, robo o siniestro. | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.2.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Provisiones | Deudora |
| **CUENTA** | Provisiones de Pasivos a Corto Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de las provisiones de pasivos a corto plazo. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.2.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Provisiones | Deudora |
| **CUENTA** | Provisiones de Pasivos Largo Plazo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de las provisiones de pasivos a largo plazo. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.3.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Disminución de Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de las disminuciones de mercancías para ventas. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.3.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Disminución de Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de las disminuciones de inventarios de mercancías terminadas. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.3.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Disminución de Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de las disminuciones de inventarios de mercancías en proceso de elaboración. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.3.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de la disminución de inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.3.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Disminución de Inventarios | Deudora |
| **CUENTA** | Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | Por el importe de la disminución de almacén de materiales y suministros de consumo. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  El importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | | | |
| **OBSERVACIONES**  Auxiliar por subcuenta. | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 5.5.9.9 | **…** | **…** | **…** | **…** |
| **CUENTA** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** |  |  |
| 3 | Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES**  **…** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** |  | **NATURALEZA** |
| 6.2 | **…** | **…** |  | Acreedora |
| **GRUPO** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 7.6.3 | **…** | **…** | **…** | Deudora |
| **RUBRO** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

**…**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NUMERO** | **GENERO** | **GRUPO** | **RUBRO** | **NATURALEZA** |
| 8.2.7 | **…** | **…** | Presupuesto de Egresos Pagado | **…** |
| **RUBRO** | **…** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CARGO** | **No.** | **ABONO** |
| 1 | **…** | 1 | **…** |
| 2 | **…** | 2 | **…** |
| 3 | **…** | 3 | **…** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **SU SALDO REPRESENTA**  **…** | | | |
| **OBSERVACIONES** | | | |

**….**

**Capítulo VI**

**Guías Contabilizadoras**

**Índice**

**…**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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 |  |  |  |
|  | - Baja del deterioro |  |  | 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes |  |  |  |
|  | - 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 |  |  |  |
|  | - Baja del deterioro |  |  | 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes |  |  |  |
|  | - 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** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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 |  |  |  |
|  | - Baja del deterioro |  |  | 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes |  |  |  |
|  | - 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.** |  |  |  |  |  |  |

**…**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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. | 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 Infraestruc-tura |  |  |  |
| 5 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 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 Infraestructura |  |  |
| 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | Evidencia documental de la baja | Eventual | 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia | 1.2.3.1 Terrenos  O  1.2.3.2 Viviendas  o |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **REGISTRO** | | | |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTARIO** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.3 Edificios no Habitacio-nales  o |  |  |
|  |  |  |  |  | 1.2.3.4 Infraestructura |  |  |
|  | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento |  |  | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |  |
|  | - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento |  |  |  | 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NOTA:  **↭** **El registro automático de las etapas del presupuesto se efectuará en las cuentas contables debiendo reflejar el devengado, ejercido y pagado, y estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos vigente.**  **Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.** |  |  |  |  |  |  |

**…**

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Arrendamiento Financiero sin opción de compra*** |  |  |  |  |  |  |
| 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 Comprometido |
|  |  |  |  | 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 |  |  |  |
|  | ***Arrendamiento Financiero con opción de compra*** |  |  |  |  |  |  |
| 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** | **PERIODICIDAD** | **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 Comprometido |
|  |  |  |  | 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 |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles  o |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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 Información o |  |  |  |
|  |  |  |  | 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 Audiovisuales 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 Vehículos y Equipo de Transporte *Reforma nombre de cuenta* |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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 Comunicación 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 |  |  |  |
|  | **NOTA:**  **↭ El registro automático de las etapas del presupuesto se efectuará en las cuentas contables debiendo reflejar el devengado, ejercido y pagado, y estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos vigente**  **Los registros 3a) a 3e) se realizan de manera simultánea.** |  |  | 1.2.5.1 Software |  |  |  |

**…**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** | | | | | | | |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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 Aportaciones 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** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos  4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor  4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables  4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria  4.3.9.6 Utilidades por Participación Patrimonial  4.3.9.7 Diferencias por 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** |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos  5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  5.1.2.2 Alimentos y Utensilios  5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comerciali-zación  5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación  5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio  5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos  5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos  5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad  5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores  5.1.3.1 Servicios Básicos  5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento  5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios  5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODICIDAD** | **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 Transferencias Internas al Sector Público  5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales  5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios  5.2.3.1 Subsidios  5.2.3.2 Subvenciones  5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas  5.2.4.2 Becas  5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones  5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros  5.2.5.1 Pensiones  5.2.5.2 Jubilaciones  5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones |  |  |

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno  5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales  5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley  5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro  5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios  5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados  5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, mandatos y contratos Análogos Estatales  5.2.8.5 Donativos Internacionales  5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos internacionales  5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo  5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios  5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios |  |  |

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios  5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades 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  5.5.1.1  Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes |  |  |

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 5.5.1.2  Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes  5.5.1.3  Depreciación de Bienes Inmuebles  5.5.1.4  Depreciación de Infraestructura  5.5.1.5  Depreciación de Bienes Muebles  5.5.1.6  Deterioro de Bienes  5.5.1.7  Amortización de Activos Intangibles  5.5.1.8  Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia  5.5.2.1  Provisiones de Pasivos a Corto Plazo  5.5.2.2  Provisiones de Pasivos a Largo Plazo  5.5.3.1  Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta  5.5.3.2  Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas  5.5.3.3  Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración  5.5.3.4  Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción |  |  |

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 5.5.3.5  Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo  5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores  5.5.9.2 Pérdidas por Responsabi-lidades  5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados  5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas  5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables  5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria  5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial  5.5.9.8 Diferencias por Reestruc-turación de Deuda Pública Negativas  5.5.9.9 Otros Gastos Varios  5.6.1.1  Construcción en Bienes no Capitalizable |  |  |
| 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 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

TRANSITORIOS

**PRIMERO.-** El presente Acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación y surte efectos de manera obligatoria a partir del 1º de enero de 2023.

**SEGUNDO.-** Las Entidades Federativas, en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 7, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental deberán publicar el presente Acuerdo, en sus medios oficiales de difusión escritos y electrónicos, dentro de un plazo de 30 días hábiles siguientes a la publicación del presente en el Diario Oficial de la Federación.

**TERCERO.-** En términos del artículo 15 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Secretario Técnico llevará un registro público en una página de Internet de los actos que los entes públicos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México realicen para adoptar las decisiones del Consejo. Para tales efectos, los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas remitirán a la Secretaria Técnica la información relacionada con dichos actos a la dirección electrónica conac\_sriotecnico@hacienda.gob.mx, dentro de un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la conclusión del plazo fijado en el transitorio anterior.

En la Ciudad de México, siendo las once horas del día 30 de noviembre del año dos mil veintiuno, con fundamento en los artículos 11 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 12, fracción IV, y 64 del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en mi calidad de Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable, **HAGO CONSTAR Y CERTIFICO** que el documento consistente en 61 fojas útiles, rubricadas y cotejadas, corresponde con el texto del ACUERDO POR EL QUE SE REFORMA EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, mismo que estuvo a la vista de los integrantes de dicho Consejo en su tercera reunión celebrada, en primera convocatoria, el 29 de noviembre del presente año, situación que se certifica para los efectos legales conducentes. El Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable, L.C.P. **Juan Torres García**.- Rúbrica.