

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
1.- ASIENTO DE APERTURA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE 1.2.3.	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de los libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	Balanza de Comprobación y Estados financieros del ejercicio anterior.	Anual	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública / Patrimonio	1.0.0.0 ¹ Activo	3.0.0.0 Hacienda Pública / Patrimonio	
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo de las aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso a la cuenta Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.	Balanza de Comprobación y Estados financieros del ejercicio anterior.	Anual	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del año en Curso.	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.		
3	Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultados de Ejercicios anteriores.	Balanza de Comprobación y Estados Financieros del ejercicio anterior.	Anual				
	a) A favor.			3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		
	b) En contra.			3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio		
	¹ Cuentas complementarias de Activo.						

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Flujo de Efectivo Aprobado.	Anual			8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
2	Por las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
3	Por las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado Autorizado.	Eventual			8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
3.- PRESUPUESTO DE GASTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos de la Federación Autorizado, Flujo de Efectivo Aprobado.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones líquidas al Presupuesto Aprobado.	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado
3	Por las reducciones líquidas al Presupuesto Aprobado.	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones compensadas al Presupuesto Aprobado.	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto Aprobado	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por las ampliaciones o reducciones compensadas al Presupuesto Aprobado, en la misma Entidad.	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
4.- INGRESOS PROPIOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el cobro de la prestación de servicios y aplicación a las cuentas de Resultados.	Recibo, factura, transferencia o estado de cuenta banca-rio.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
2	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes y servicios dentro del ejercicio presupuestario.	Autorización de la devolución, transferencia bancaria y factura cancelada.	Eventual	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
						8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

5.- SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
RECURSOS FISCALES POR SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES RECIBIDAS EN LA ENTIDAD							
1	TRANSFERENCIAS Por las transferencias y asignaciones recibidas por la Entidad para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
2	APORTACIONES DE CAPITAL Por las aportaciones otorgadas a la Entidad para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
3	REINTEGRO A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN Por la creación del pasivo por enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

5.- SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el entero a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
CAPITALIZACIÓN DE SUBSIDIOS Y APORTACIONES							
5	Por la capitalización de los subsidios y transferencias de gasto corriente del año, a las Aportaciones del Gobierno Federal año en curso, antes del cierre del ejercicio previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	Oficio de autorización de la SHCP y formato de autorización del MAPE.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso		
6	Por la capitalización de las aportaciones del Gobierno Federal al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno.	Acta de formalización de la Junta Directiva o del Órgano de Gobierno.	Eventual	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	3.1.1.2 Patrimonio o Capital Social		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

6.- OTROS INGRESOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por las donaciones recibidas en efectivo a favor de la Entidad.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, o cheque.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
2	Por los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto de la Entidad tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones y otros.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
3	Por los ingresos derivados de la recuperación de seguros.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
				1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
7.- GASTO DIRECTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso del presupuesto en servicios personales, la adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios generales y bienes muebles.	Contratos, pedidos	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de servicios personales, y por la adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios generales y bienes muebles. Incluye el IVA.						
	a) Por Servicios Personales y retenciones de terceros.	Nómina y/o contrato.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
				5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o			
				5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o			
				5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos			

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
7.- GASTO DIRECTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	b) Por Servicios Generales.	Factura, constancia de recepción de servicios documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
7.- GASTO DIRECTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	c) Por Adquisición de Bienes Muebles.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.8 Activos Biológicos 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
7.- GASTO DIRECTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el registro del subsidio, transferencia o la aportación del Gobierno Federal, se crea cuenta por cobrar.	Factura o contrato.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público o 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso		
4	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada por la Entidad para su pago a través de la TESOFE.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.	Transferencia bancaria/ notificación de la TESOFE y Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina de o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada por la Entidad para su pago a través de la TESOFE.					8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
9	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de servicios personales, adquisición de servicios generales, materiales y suministros o adquisiciones de bienes de capital en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió Cuenta por Liquidar Certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la Entidad. a) Por Servicios Personales.	Nómina y/o contrato.	Eventual	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
				2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
	b) Por Servicios Generales	Factura, constancia de recepción de servicios documento equivalente	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o								
5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos								
5.1.3.1 Servicios Básicos o								
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o					8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido			8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o					5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	c) Por Adquisición de Bienes Muebles	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.8 Activos Biológicos 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

7.- GASTO DIRECTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la cancelación al cierre del ejercicio de las cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11	Por el registro del pasivo correspondiente de las erogaciones que al cierre del ejercicio no se emitió Cuenta por Liquidar Certificada o no se recibieron recursos de la TESOFE para su pago.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
12	Por la cancelación al inicio del ejercicio de los registros de activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando al presupuesto del año en que se paga.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente	Eventual	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

9.- COMISIONADO HABILITADO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de las Entidades a través del Comisionado Habilitado.	Transferencia bancaria	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
2	Por la entrega de recursos al comisionado habilitado.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del Comisionado Habilitado. a) Por servicios personales.	Recibos y/o nómina.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
9.- COMISIONADO HABILITADO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	c) Por servicios generales.	Facturas y/o recibos.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento-to y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
9.- COMISIONADO HABILITADO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la creación del pasivo a favor de la TESOFE por los rendimientos financieros originados por los depósitos con recursos fiscales efectuados en las cuentas bancarias que maneja el Comisionado Habilitado	Estado de cuenta.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
5	Por las entregas a la Entidad de los rendimientos generados en la cuenta del Comisionado Habilitado.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
6	Por el entero a la TESOFE de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
						8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
7	Por el pago de las retenciones a favor de terceros.	Ficha de depósito y transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
10.- SERVICIOS PERSONALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la creación del compromiso para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).	Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de los gastos por servicios personales y retenciones como impuestos y seguridad social	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de gastos por servicios personales.	Orden de pago o contra recibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
10.- SERVICIOS PERSONALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el compromiso para el pago de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	Orden de pago o contra recibo	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros de consumo enviados al Almacén (recepción a satisfacción), Incluye IVA.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Orden de pago.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a corto Plazo	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por la devolución de los materiales y suministros al proveedor.	Salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por el cobro al proveedor por la devolución de materiales y suministros.	Nota de crédito, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	Salida de almacén o documento equivalente	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	Factura o recibo.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	Orden de pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
13.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso de los contratos firmados para la prestación de servicios generales.	Contratos.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de los servicios generales recibidos, incluye IVA.	Contrato, factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento			
				5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o			
				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			
				5.1.3.8 Servicios Oficiales o			
				5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
				1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
3	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de los servicios generales	Orden de pago o contra recibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

13.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el pago de los servicios generales recibidos en la Entidad.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por el compromiso de viáticos asignados.	Oficio de comisión.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el devengado de la asignación de viáticos	Oficio de comisión.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de los viáticos.	Orden de pago o contra recibo	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de los viáticos	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
9	Por la comprobación de los viáticos. Incluye IVA.	Factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.7 Servicio de Traslado y Viáticos	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
10	Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado

GUIA CONTABILIZADORA

15.-EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en bienes propios por contrato	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. Incluye IVA.	Contrato.	Frecuente	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contra recibo	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato y sus retenciones.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes propios por contrato.	Expediente de obra.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas por obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente		1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

15.-EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obra pública en bienes propios por contrato. Incluye IVA.	Contrato.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de anticipos por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contra recibo.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes propios por contrato	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Por el compromiso derivado de las estimaciones de obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Por el devengado de las estimaciones del avance de obra pública en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. Incluye IVA.	Estimación para obra debidamente validada.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
12	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de estimaciones de avance obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contra recibo.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

15.-EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Por el pago de las estimaciones de avance de obra pública en bienes propios por contrato.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Por la aplicación del anticipo con el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra pública en bienes propios con base en el contrato celebrado.	Expediente de obra, estimaciones de avance de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
15	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo del pago de retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contra recibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por contrato.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública en bienes propios por contrato.	Expediente de obra, finiquito.	Frecuente	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
16.- BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES Por el compromiso para la adquisición bienes inmuebles y/o muebles requeridos en el desempeño de las actividades de la Entidad	Contrato, pedido y orden de compra.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES Por el devengado para la adquisición de bienes inmuebles y muebles. Incluye IVA.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.8 Activos Biológicos 1.1.2.9.1 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
16.- BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de bienes inmuebles o muebles.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles o muebles	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.	Cédula de cálculo de depreciación o deterioro.	Frecuente	5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles o 5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura o 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles o 5.5.1.6 Deterioro de Activos Biológicos	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos		
	DONACIÓN						
6	Por la recepción de bienes inmuebles y muebles recibidos en donación.	Acta de donación, factura o documento equivalente.	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o	3.1.2.1 Superávit/ Déficit por Donación		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA							
16.- BIENES INMUEBLES Y MUEBLES							
No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por la entrega a terceros de bienes inmuebles y muebles donados por la Entidad.	Acta de donación, factura o documento equivalente. ²	Eventual	1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio O 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte O 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales O 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio O 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
17.-ACTIVOS INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado por la adquisición de activos intangibles (recepción a satisfacción). Incluye IVA.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.5.1 Software o 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de activos intangibles	Orden de pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago de la adquisición de activos intangibles.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles.	Cédula de cálculo de la amortización.	Frecuente	5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		
5	Por la devolución de bienes intangibles pagados.	Factura, contrato, orden de devolución, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.2.5.1 Software o 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
17.-ACTIVOS INTANGIBLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Actualización del valor de los bienes intangibles.	Avalúo o dictamen de autoridad competente	Eventual	1.2.5.1 Software o 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	3.2.3.3 Revalúo de Bienes Intangibles		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
19.-INVERSIONES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la compra o incremento de inversiones con recursos propios.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la capitalización de los intereses devengados.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria	Eventual	1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejercer	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
4	Por los intereses devengados no capitalizados.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejercer	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
21.- FONDOS DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los recursos entregados a la Entidad, propiedad de terceros destinados a proyectos de investigación u otros fines específicos	Recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo		
2	Por el reconocimiento del pasivo por los gastos de tipo corriente y de capital (materiales, suministros, servicios, y activos fijos), que son necesarios en el desarrollo del proyecto de investigación u otros fines específicos asignados a la Entidad.	Contratos, facturas.	Frecuente	1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
3	Por el pago a proveedores de los gastos de tipo corriente y de inversión, derivados de los proyectos de investigación u operaciones a nombre del tercero.	Transferencia bancaria, facturas y/o recibo.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
4	Por la rendición de cuentas por los bienes y gastos efectuados en el proyecto de investigación u otros fines específicos.	Contratos, facturas, estados de cuenta.	Frecuente	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo		
5	Por la devolución de recursos a terceros que no se utilizaron al término del proyecto de investigación u otros fines específicos.	Estado de cuenta bancario y conciliación elaborada por la Entidad.	Frecuente	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
6	Por el reconocimiento del beneficio de tipo intangible a favor de la Entidad (licencias, patentes, etc.),	Acta de donación.	Frecuente	1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos 1.2.5.4 Licencias	3.1.2.1 Superávit / Déficit por Donación		

GUIA CONTABILIZADORA

21.- FONDOS DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por la donación a la Entidad del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto de investigación u otros fines específicos, con recursos de terceros.	Acta de donación y facturas.	Frecuente	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.8 Activos Biológicos	3.1.2.1 Superávit / Déficit por Donación		
8	Por los recursos de terceros para su entrega a otro por instrucciones del primero, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales y otros.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo		
9	Por la entrega de los recursos proporcionados por un tercero a favor de otro, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales y otros. Por la entrega de los recursos proporcionados por un tercero a favor de otro, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales y otros.	Ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
22.-RESPONSABILIDADES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p>Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio de la Entidad, derivadas del extravío o robo de bienes.</p> <p style="text-align: center;">a) Activo Circulante</p> <p style="text-align: center;">b) Activo No Circulante.</p> <p style="text-align: center;">c) Activos Biológicos.</p>	<p>Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público.</p>	Eventual	<p>1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</p>	<p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería o</p> <p>1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</p>		
				<p>1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles</p>	<p>1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o</p> <p>1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o</p> <p>1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o</p> <p>1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o</p> <p>1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</p>		
				<p>1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos</p>	<p>1.2.4.8 Activos Biológicos</p>		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
22.-RESPONSABILIDADES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor de la Entidad	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
3	Por la incosteabilidad de cobro de la responsabilidad o la determinación de la pérdida por improcedencia en la responsabilidad.	Auxiliar contable, resolución del área jurídica correspondiente.	Eventual	5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
24.- BIENES EN COMODATO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
1	BIENES RECIBIDOS EN COMODATO Por los bienes recibidos por la Entidad bajo contrato de comodato.	Contrato comodato	de	Eventual	7.6.3.1 Bienes Bajo Contrato en Comodato	7.6.4.1 Contrato de Comodato por Bienes		
2	Por los bienes entregados por la Entidad a la conclusión del contrato en comodato.	Contrato comodato.	de	Eventual	7.6.4.1 Contrato de Comodato por Bienes	7.6.3.1 Bienes Bajo Contrato en Comodato		
3	BIENES OTORGADOS EN COMODATO Por la entrega de bienes inmuebles otorgados en comodato a terceros.	Contrato comodato.	de	Eventual	1.2.9.3 Bienes en Comodato	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		
4	Por la entrega de bienes muebles inventariables otorgados en comodato a terceros.	Contrato comodato.	de	Eventual	1.2.9.3 Bienes en Comodato	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
25.- OTROS GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el pago de los gastos derivados de servicios financieros, bancarios y comerciales.	Estado de cuenta.	Eventual	5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
						8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometid o
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la capitalización de los activos derivada de las diferencias positivas en los valores negociables provenientes del tipo de cambio en moneda extranjera	Estado de cuenta de los valores negociables y cédula de cálculo de diferencias.	Frecuente	1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		
2	Por la diferencia negativa de valores negociables derivada de la fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera	Estado de cuenta de los valores negociables y cédula de cálculo de diferencias.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo		
3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Auxiliar de las cuentas de Mayor, tipo de cambio del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación, tabla de tipo de cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Auxiliar de las Cuentas de Mayor, Tipo de Cambio del Banco de México publicado en el DOF y tabla de tipo de cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Auxiliar de las Cuentas de Mayor, Tipo de Cambio del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación y tabla de tipo de cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Auxiliar de las cuentas de Mayor, tipo de cambio del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación y tabla de tipo de cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		

GUIA CONTABILIZADORA
27.-PAGO DE OTROS IMPUESTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	IMPUESTO SOBRE NÓMINA						
1	Por el compromiso derivado del gasto para el pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina.	Frecuente	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago para el impuesto sobre nómina.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo, determinación de las bases del impuesto sobre nómina y orden de pago.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
	PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA						
5	Por el compromiso de los pagos provisionales mensuales que se efectúan a cuenta del Impuesto sobre la Renta anual.	Cédula de cálculo	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuestos de Egresos por Ejercer

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
27.-PAGO DE OTROS IMPUESTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el pago provisional efectuado a cuenta del Impuesto Sobre la Renta anual.	Cédula de Cálculo/Recibo Oficial	Frecuente	1.1.3.6 Pagos Provisionales de Contribuciones Federales	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometid o
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por el registro del Impuesto Sobre la Renta anual que deben de hacer las Entidades al cierre del ejercicio.						
	a) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio es igual al monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.	Cédula de Cálculo	Eventual	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.3.6 Pagos Provisionales de Contribuciones Federales		
	b) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio es menor al monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.						
	· Por el compromiso del pago a realizar.	Cédula de Cálculo	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuestos de Egresos por Ejercer

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
27.-PAGO DE OTROS IMPUESTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	· Por el pago efectuado	Cédula de Cálculo/Recibo Oficial	Eventual	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.3.6 Pagos Provisionales de Contribuciones Federales	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometid o
	c) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio excede el monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado	Cédula de Cálculo	Eventual	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.3.6 Pagos Provisionales de Contribuciones Federales	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA
28.-ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables.	Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de la Entidad. Cédula con la determinación de cuentas incobrables	Frecuente	5.5.1.1 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes.	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.		
2	Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables dentro del ejercicio.	Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de la Entidad. Cédula con la determinación de cuentas incobrables	Eventual	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5.5.1.1 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes.		
3	Por la aplicación de la estimación por cancelación de las cuentas por cobrar, por considerarse irrecuperables o incosteables	Constancia.	Eventual	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.		
4	En caso que se recupere una cuenta por cobrar ya cancelada con la estimación	Ficha de depósito, transferencia bancaria y recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

GUIA CONTABILIZADORA
29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

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

GUIA CONTABILIZADORA
29.- FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Aplicación del depósito recibido en garantía del tercero para cubrir el pago derivado del incumplimiento de las obligaciones contraídas, si no fue cubierto por éste y traspaso de la cuenta bancaria específica a la general.						
	Por el traspaso de la cuenta específica a la general.	Nota de crédito	Eventual	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo	1.1.2.2. Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
	Por la aplicación del fondo	Depósito o transferencia bancaria	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
4	Por los rendimientos generados por los recursos derivados de los depósitos en garantía a favor de la Entidad.	Estado de cuenta bancario	Eventual	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
5	Por el traspaso a la cuenta general de bancos, derivado de los rendimientos a favor de la Entidad por depósitos en garantía.	Transferencia bancaria, depósito, estado de cuenta bancario	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
32.- DEMANDAS Y JUICIOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el registro de las demandas y juicios en contra de la Entidad que pueden derivar en una obligación de pago, así como de requerimientos fiscales.	Demanda.	Eventual	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		
2	Por la cancelación de las demandas en contra de la Entidad por improcedencia o sentencia a su favor.	Demanda.	Eventual	7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución		
3	Por el compromiso derivado de la sentencia en contra de la Entidad por demandas y juicios.	Sentencia.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por el devengado derivado de la obligación de pago de demandas y juicios determinados en contra de la Entidad y cancelación en cuentas de orden.	Sentencia y Demanda.	Eventual	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la orden de pago para liquidar las obligaciones derivadas de demandas y juicios sentenciados en contra de la Entidad	Orden de pago.	Eventual	7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de las obligaciones derivadas de demandas y juicios sentenciados en contra de la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p>Por la reclasificación de resultados al activo intangible derivado de las obligaciones laborales reconocidas como pasivo, las cuales están pendientes de fondear.</p> <p><i>a) Del Ejercicio Actual</i></p> <p>Reclasificación de las obligaciones laborales registradas en la cuenta de resultados de gasto, las cuales están pendientes de fondear y su registro simultáneo en cuentas de orden.</p>	Mayor Auxiliar	Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo 7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
	<p><i>b) De Ejercicios Anteriores</i></p> <p>Reclasificación de las obligaciones laborales registradas en resultados de años anteriores, las cuales están pendientes de fondear y su registro simultáneo en cuentas de orden.</p>		Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	3.2.2.1 Resultado de Ejercicios Anteriores 7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
2	<p>Por la creación o el incremento en cuentas de orden correspondiente al pasivo laboral, que no fue reconocido en la provisión.</p>	Contrato Laboral y/o Estudio Actuarial, cédula de trabajo	Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
3	<p>Por el compromiso del presupuesto para fondear la reserva del pasivo laboral.</p>	Estudio Actuarial	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	<p>Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral</p>	Estudio Actuarial	Frecuente	5.5.2.2. Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Largo Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1. Presupuesto de Egresos Comprometido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la expedición de la orden de pago para la creación y/o incremento de la inversión asociada al pasivo laboral.	Estudio Actuarial, orden de pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por la salida de los recursos de la cuenta bancaria y la creación o incremento de la inversión para fondear el pasivo laboral del ejercicio de acuerdo a la Normatividad, y su registro simultáneo en cuentas de orden.	Estudio Actuarial	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.2.6.2 Provisiones para Pensiones a Largo Plazo 7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por la actualización del pasivo laboral al cierre del ejercicio de acuerdo con el estudio actuarial, que no fue reconocido en la provisión.	Estudio actuarial	Eventual	7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
8	Capitalización de los intereses generados en la inversión (reserva) y su registro en cuentas de orden.	Estado de cuenta bancario	Frecuente	1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas	2.2.6.2 Provisiones para Pensiones a Largo Plazo 7.0.1.2 Obligaciones Laborales		
Pago del pasivo laboral a los trabajadores al retirarse de la Entidad, con el pasivo fondeado.							
9	Por el pago de las obligaciones laborales a los trabajadores al retirarse de la Entidad, afectando la inversión y las cuentas de orden.	Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.2.6.2 Provisiones para Pensiones a Largo Plazo 7.0.1.2 Obligaciones Laborales	1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas		

GUIA CONTABILIZADORA
33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por el compromiso del presupuesto para fondear la reserva del pasivo laboral.	Estudio Actuarial	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.	Estudio Actuarial	Frecuente	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Largo Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1. Presupuesto de Egresos Comprometido
12	Por la expedición de la orden de pago para la creación y/o incremento de la inversión asociada al pasivo laboral.	Estudio Actuarial, orden de pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por la salida de los recursos de la cuenta bancaria y simultáneamente la creación o incremento de la inversión para fondear el pasivo laboral del ejercicio de acuerdo a la Normatividad y el registro en cuentas de orden.	Estudio Actuarial, orden de pago	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo 7.0.1.3 Obligaciones Laborales Fondeadas	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
Afectación al gasto presupuestario para el pago a los trabajadores con pasivos laborales no fondeados y previamente reconocidos							
14	Por el compromiso del presupuesto para el pago a los trabajadores con pasivos previamente reconocidos y no fondeados.	Estudio Actuarial, Expediente del Trabajador y cálculos correspondientes	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
15	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondeado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.	Estudio Actuarial, e instrucción oficial para el pago al trabajador.	Eventual	5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por pagar a Largo Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1. Presupuesto de Egresos Comprometido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
33.- OBLIGACIONES LABORALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	Por la expedición de la orden de pago para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondeado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.	Estudio actuarial, orden de pago	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
17	Por el pago a los trabajadores con pasivo no fondeado y previamente reconocido.	Expediente del trabajador y cálculos correspondientes transferencia bancaria y estado de cuenta, recibo del trabajador, finiquito laboral	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo 2.2.6.2 Provisiones para Pensiones a Largo Plazo 7.0.1.2 Obligaciones Laborales	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 7.0.1.1 Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
34.- PASIVO CIRCULANTE

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p>Por la creación del Pasivo Circulante de las operaciones contraídas por concepto de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.</p> <p>Cancelación de los registros anteriores</p> <p>a) Por Servicios Personales.</p> <p>b) Por Materiales y Suministros.</p>	<p>Nómina y/o contrato.</p> <p>Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente</p>	<p>Eventual</p> <p>Eventual</p>	<p>2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</p> <p>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</p> <p>2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo</p>	<p>5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o</p> <p>5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o</p> <p>5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o</p> <p>5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o</p> <p>5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos</p> <p>5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o</p>	<p>8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido</p> <p>8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido</p>	<p>8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado</p> <p>8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado</p>

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	Balanza de Comprobación	Anual	4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros 4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia 4.3.4.1 Disminución del Exceso en Provisiones 4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos 4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes			

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación	Anual	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales 5.1.1.4 Seguridad Social 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					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		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
					5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos 5.1.3.8 Servicios Oficiales 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 5.2.3.1 Subsidios 5.2.3.2 Subvenciones 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones 5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes 5.5.1.2 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante 5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles 5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles 5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos Intangibles			

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles		
					5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes		
					5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria		
					5.5.9.9 Otros Gastos Varios		
3	Por el traspaso del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.2.1.2 Utilidad del ejercicio.	Balanza de Comprobación	Anual	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio		
4	Por el traspaso del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.3.1.2 Perdida del Ejercicio.	Balanza de Comprobación	Anual	6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
98.- CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.2.1.2 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el ahorro en la gestión	Mayor Auxiliar	Anual	6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio		
2	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.3.1.2 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el desahorro en la gestión.	Mayor Auxiliar	Anual	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio	6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio		
3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	Balanza de Comprobación.	Anual	2.0.0.0 Pasivo 0 1.0.0.0 Activo	1.0.0.0 Activo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

GUIA CONTABILIZADORA
99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado
2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
3	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos Devengado no Cobrado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
4	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos por Recibir	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
5	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Comprometido no Devengado	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Egresos Aprobado	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
8	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Devengado no Ejercido.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Ejercido no Pagado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos por Ejercer no Comprometido.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

GUIA CONTABILIZADORA

GUIA CONTABILIZADORA
99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Determinación del Superávit Financiero.	Balanza de comprobación	Anual			8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado 9.1.1.1 Superávit Financiero
12	Determinación del Déficit Financiero	Balanza de comprobación	Anual			8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado 9.2.1.1 Déficit Financiero	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado
13	Cierre del Ejercicio con Superávit.	Balanza de Comprobación	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado 9.1.1.1 Superávit Financiero	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
14	Cierre del Ejercicio con Déficit.	Balanza de Comprobación	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado 9.2.1.1 Déficit Financiero