



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

ASPECTOS GENERALES

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable en asientos por partida doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan (Documento Fuente del Asiento).

El modelo de asientos que se presentan tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre como registrar los hechos económico-financieros que reflejan, en líneas generales, la actividad de la entidad y contemplan las transacciones que se dan en forma habitual y recurrente.

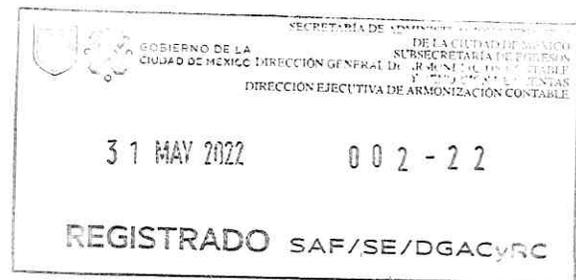
En consecuencia, hay operaciones particulares que probablemente no se encuentren especificadas en el presente capítulo y podrán incluirse posteriormente, de la misma manera que se podrán agregar operaciones nuevas que surjan en el futuro.

En el modelo presentado se han tenido en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, en especial las que derivan de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a la fecha, con atención a las normas contables y a la normativa internacional sobre contabilidad gubernamental.

Las transacciones incluidas en el modelo de asientos se concentraron en los siguientes grupos:

- I. Asiento de Apertura
- II. Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
- III. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto del Presupuesto de Egresos
- IV. Operaciones extrapresupuestarias no relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos
- V. Cuentas de Orden
- VI. Operaciones de Cierre del Ejercicio Patrimoniales y Presupuestarias

Cabe mencionar que, en principio para el punto I. Asientos de Apertura, los registros se generan en forma automática a partir de un proceso específico; para los puntos II y III que comprende los registros que provienen del ejercicio del presupuesto, los asientos contables de partida doble se generan automáticamente, a partir de las matrices de conversión desarrolladas en el Anexo I. Para los puntos IV y V si bien la mayoría de los casos podrán automatizarse en etapas posteriores, inicialmente se efectuarán a través de registros no automatizados. El punto VI respecto al cierre de ejercicio, también será automático previo registro de los ajustes que correspondan.



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNDELIO PERCASTEGUI MENDOZA

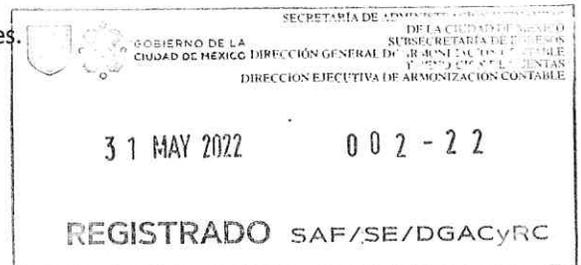
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS

- I ASIENTO DE APERTURA.**
- II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS**
 - II.1 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**
 - II.1.1 Registro del devengado de aportaciones.**
 - II.1.2. Registro del cobro de aportaciones.**
- III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS**
 - III.1 Gastos corrientes**
 - III.1.1 Servicios personales**
 - III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).**
 - III.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).**
 - III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.**
 - III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.**
 - III.1.2 Materiales y Suministros**
 - A) Registro de Materiales y Suministros en Almacén**
 - III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.**
 - III.1.2.2 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.**
 - III.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).**
 - III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).**
 - III.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.**
 - III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).**
 - III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el Sector Paraestatal.**
 - B) Registro de materiales y suministros sin almacén**
 - III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros**
 - III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros**
 - III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).**
 - III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).**
 - III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.**
 - III.1.2.13 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).**
 - III.1.3 Servicios Generales**
 - III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.**
 - III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.**
 - III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**
 - III.1.4.1 Registro del devengado de ayudas sociales.**
 - III.1.4.2 Registro del pago de ayudas sociales.**
 - III.1.4.3 Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.**
 - III.1.4.4 Registro del pago de pensiones y jubilaciones.**



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNDEDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

- III.2 Gastos de Capital
 - III.2.1 Compra de bienes
 - III.2.1.1 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.
 - III.2.1.2 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.
 - III.3 Retenciones y contribuciones por pagar
 - III.3.1 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.
- IV **OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO**
 - IV.1 Deudores Diversos
 - IV.1.1 Registro por deudores diversos.
 - IV.1.2 Registro del cobro a deudores diversos.
 - IV.2 Fondo rotatorio o revolvente
 - IV.2.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.
 - IV.2.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.
 - IV.2.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.
 - IV.2.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.
 - IV.2.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
 - IV.2.6 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
 - IV.2.7 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
 - IV.3 Otros gastos
 - IV.3.1 Registro del devengo por otros gastos.
 - IV.3.2 Registro del pago de otros gastos.
 - IV.4 Inversiones
 - IV.4.1 Registro de las inversiones temporales
 - IV.4.1.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.
 - IV.4.1.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.
- V **CUENTAS DE ORDEN**
 - V.1 Registros de orden presupuestario
 - V.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos
 - V.1.1.1 Registro de ley de ingresos estimada.
 - V.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la ley de ingresos.
 - V.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la ley de ingresos.
 - V.1.1.4 Registro de ingresos devengados.
 - V.1.1.5 Registro de ingresos recaudados.
 - V.1.2 Registro presupuestario del gasto
 - V.1.2.1 Registro del presupuesto de egresos aprobado.
 - V.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.
 - V.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.
 - V.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

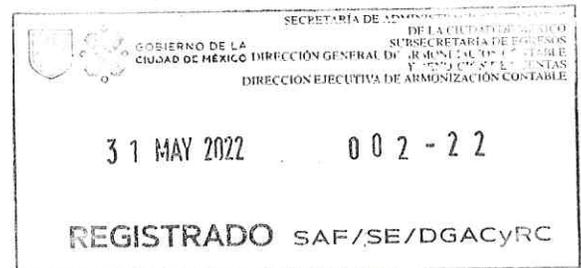
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

- V.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
- V.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.
- V.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.
- V.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.
- V.1.2.9 Registro del presupuesto pagado (registro simultáneo con el registro del Presupuesto Ejercido).
- V.2 Registro de Juicios
 - V.2.1 Registro de los juicios en contra de la Caja de Previsión de la Policía Auxiliar de la Ciudad de México, en proceso.
 - V.2.2 Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales.
- VI. **OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS**
 - VI.1 Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio
 - VI.1.1 Cierre de cuentas de ingresos y gastos
 - VI.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.
 - VI.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de gastos.
 - VI.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.
 - VI.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.
 - VI.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales
 - VI.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias
 - VI.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.
 - VI.1.3.2 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.
 - VI.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.
 - VI.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.
 - VI.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.
 - VI.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.
 - VI.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.
 - VI.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.
 - VI.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-
 - VI.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).
 - VI.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).
 - VI.1.3.12 Cierre del Ejercicio con Superávit.
 - VI.1.3.13 Cierre del Ejercicio con Déficit.



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

I. ASIENTO DE APERTURA

Documento Fuente del Asiento: Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.

CARGO		ABONO	
1.1.1.1.2	EFFECTIVO SECTOR PARAESTATAL		
1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
1.1.1.4.2	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) SECTOR PARAESTATAL		
1.1.1.9.2	OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES SECTOR PARAESTATAL		
1.1.2.1.2	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
1.1.2.2.2	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
1.1.2.4.2	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
1.1.5.1.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL		
1.2.3.1.2	TERRENOS SECTOR PARAESTATAL		
1.2.3.3.2	EDIFICIOS NO HABITACIONALES SECTOR PARAESTATAL		
1.2.4.1.1.2	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA SECTOR PARAESTATAL		
1.2.4.1.3.2	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN SECTOR PARAESTATAL		
1.2.4.1.9.2	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN SECTOR PARAESTATAL		
1.2.4.3.1.2	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO SECTOR PARAESTATAL		
1.2.4.3.2.2	INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO SECTOR PARAESTATAL		
1.2.4.4.1.2	AUTOMÓVILES Y EQUIPO TERRESTRE SECTOR PARAESTATAL		
1.2.4.5.2	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD SECTOR PARAESTATAL		
1.2.5.1.2	SOFTWARE SECTOR PARAESTATAL		
1.2.7.9.2	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS SECTOR PARAESTATAL		
		1.2.6.3.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES SECTOR PARAESTATAL
		1.2.6.5.2	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES SECTOR PARAESTATAL
		2.1.1.1.2	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		2.1.1.7.2	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		3.1.1.2	APORTACIONES SECTOR PARAESTATAL
		3.1.2.2	DONACIONES DE CAPITAL SECTOR PARAESTATAL
		3.1.3.2	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO SECTOR PARAESTATAL
		3.2.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) SECTOR PARAESTATAL
		3.2.2.2	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL
		3.2.3.2.2	REVALÚO DE BIENES MUEBLES SECTOR PARAESTATAL

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002 22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

		3.2.3.3.2	REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES SECTOR PARAESTATAL
		3.2.4.3.2	RESERVAS POR CONTINGENCIAS SECTOR PARAESTATAL
		3.2.5.1.2	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES SECTOR PARAESTATAL
		3.2.5.2.2	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES SECTOR PARAESTATAL
		3.3.1.2	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA SECTOR PARAESTATAL

II. OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS

II.1 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

II.1.1 Registro del devengado Aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
1.1.2.2.2	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		4.2.1.2.2	APORTACIONES SECTOR PARAESTATAL

II.1.2.2 Registro del cobro de aportaciones.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.2.2.2	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III. OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

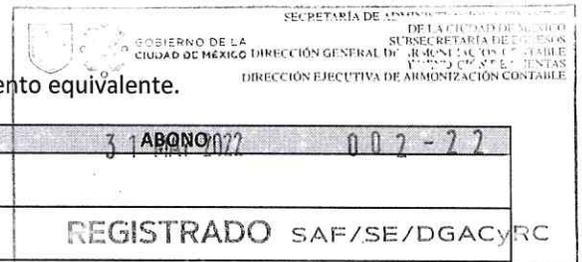
III.1 Gastos corrientes

III.1.1 Servicios Personales

III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
5.1.1.1.2	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE SECTOR PARAESTATAL		
5.1.1.2.2	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO SECTOR PARAESTATAL		
5.1.1.3.2	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES SECTOR PARAESTATAL		



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

5.1.1.4.2	SEGURIDAD SOCIAL SECTOR PARAESTATAL		
5.1.1.5.2	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.1.6.2	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.1.2	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		2.1.1.7.2	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
2.1.1.1.2	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Resumen de nómina o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
5.1.1.4.2	SEGURIDAD SOCIAL SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.9.2	OTROS SERVICIOS GENERALES SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.1.2	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		2.1.1.7.2	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

Documento Fuente del Asiento: Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
2.1.1.1.2	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
2.1.1.7.2	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.1 Materiales y Suministros

A) Registro de Materiales y Suministros en almacén

III.1.2 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

CARGO		ABONO	
1.1.5.1.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.2 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.5.1.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.5.1.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

CARGO		ABONO	
2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTROS Y FIANZAS
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
 L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
 L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el Sector Paraestatal.

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
5.1.2.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.5.1.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL

B) Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

III.1.2.8 Registro de Materiales y Suministros sin almacén

Documento Fuente del Asiento: Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
5.1.2.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.2.2	ALIMENTOS Y UTENSILIOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.3.2	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.4.2	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.5.2	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.6.2	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.7.2	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.8.2	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.9.2	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

III.1.2.9 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
-------	--	-------	--

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.10 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Documento Fuente del Asiento: Factura Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		5.1.2.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.2.2	ALIMENTOS Y UTENSILIOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.3.2	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.4.2	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.5.2	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.6.2	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.7.2	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.8.2	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.9.2	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.11 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).

Documento Fuente del Asiento: Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		5.1.2.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.2.2	ALIMENTOS Y UTENSILIOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.3.2	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.4.2	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.5.2	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.6.2	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS SECTOR PARAESTATAL

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

		5.1.2.7.2	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.8.2	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.9.2	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.12 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros (con nota de crédito).

Documento Fuente del Asiento: Nota de crédito.

CARGO		ABONO	
2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.2.13 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros después del pago.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

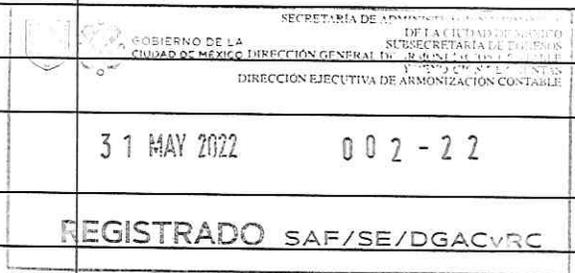
CARGO		ABONO	
1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.3 Servicios Generales

III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.

Documento Fuente del Asiento: Factura o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
5.1.3.1.2	SERVICIOS BÁSICOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.2.2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.3.2	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.4.2	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.5.2	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.6.2	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.7.2	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.8.2	SERVICIOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.9.2	OTROS SERVICIOS GENERALES SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL



III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

III.1.4 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

III.1.4.1 Registro del devengado de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Calendario de pago del convenio.

CARGO		ABONO	
5.2.4.1.2	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS SECTOR PARAESTATAL		
5.2.4.2.2	BECAS SECTOR PARAESTATAL		
5.2.4.3.2	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.4.2 Registro del pago de ayudas sociales.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

III.1.4.3 Registro del devengado de pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Nómina o Calendario de pago del convenio.

CARGO		ABONO	
5.2.5.1.2	PENSIONES SECTOR PARAESTATAL		
5.2.5.2.2	JUBILACIONES SECTOR PARAESTATAL		
5.2.5.9.2	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.1.4.4 Registro del pago de pensiones y jubilaciones.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE ECONOMÍA
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
 31 MAY 2022 002-22
 REGISTRO SAF/SE/DGACYR

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI-MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

III.2 Gastos de capital

III.2.1 Compra de bienes

III.2.1.1 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.

Ejemplo: Bienes Inmuebles

Documento Fuente del Asiento: Acta de recepción de bienes o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
1.2.3.1.2	TERRENOS SECTOR PARAESTATAL		
1.2.3.3.2	EDIFICIOS NO HABITACIONALES SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

III.2.1.2 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
2.1.1.2.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

III.3 Retenciones y Contribuciones por Pagar

III.3.1 Registro del pago de las retenciones a favor de terceros.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

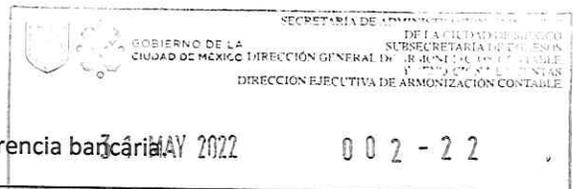
CARGO		ABONO	
2.1.1.7.2	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

IV. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

IV.1 Deudores Diversos

IV.1.1 Registro por Deudores Diversos.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria



CARGO		ABONO	
1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

IV.1.2 Registro del cobro a Deudores Diversos.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNDIDO PÉRCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.2.3.2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

IV.2 Fondo rotatorio o revolvente

IV.2.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

CARGO		ABONO	
1.1.1.1.2	EFFECTIVO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

IV.2.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio validado o estado de cuenta.

CARGO		ABONO	
1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.1.2	EFFECTIVO SECTOR PARAESTATAL

IV.2.3 Registro del uso del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Emisión del medio de pago o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
1.1.1.1.2	EFFECTIVO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

IV.2.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
5.1.2.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.2.2	ALIMENTOS Y UTENSILIOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.3.2	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.4.2	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN SECTOR PARAESTATAL		

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA, CREDITO Y CONTRIBUCIONES
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTROS Y CONTABILIDAD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

5.1.2.5.2	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.6.2	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.7.2	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.8.2	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD SECTOR PARAESTATAL		
5.1.2.9.2	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.1.2	SERVICIOS BÁSICOS SECTOR PARAESTATAL		
5.1.3.7.2	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.1.2	EFFECTIVO SECTOR PARAESTATAL

IV.2.5 Registro del ingreso por la reposición del Fondo Rotatorio o Revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de autorización del fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.

CARGO		ABONO	
1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.1.2	EFFECTIVO SECTOR PARAESTATAL

IV.2.6 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
1.1.1.1.2	EFFECTIVO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

IV.2.7 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
1.1.1.1.2	EFFECTIVO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

IV.3 Otros gastos

IV.3.1 Registro del devengo por otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura o documento equivalente.

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

CARGO		ABONO	
5.1.3.9.2	OTROS SERVICIOS GENERALES SECTOR PARAESTATAL		
		2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

IV.3.2 Registro del pago de otros gastos.

Documento Fuente del Asiento: Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

IV.4 Inversiones

IV.4.1 Registro de las inversiones temporales

IV.4.1.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
1.1.1.4.2	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) SECTOR PARAESTATAL		
2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR CENTRAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL
		2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR CENTRAL

IV.4.1.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.

Documento Fuente del Asiento: Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
1.1.1.3.2	BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.4.2	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) SECTOR PARAESTATAL
		4.3.1.1.2	INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

V. CUENTAS DE ORDEN

V.1 Registros de órdenes presupuestarios

V.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos.

V.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.

Documento Fuente del Asiento: Ley de Ingresos aprobada.

CARGO		ABONO	
8.1.1.2	LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.2.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL

V.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN





CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

CARGO		ABONO	
8.1.3.2	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.2.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL

V.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Modificación de Ley de Ingresos.

CARGO		ABONO	
8.1.2.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.3.2	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL

V.1.1.4 Registro de Ingresos devengados.

Documento Fuente del Asiento: Documento emitido por autoridad competente.

CARGO		ABONO	
8.1.2.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.4.2	LEY DE INGRESOS DEVENGADA SECTOR PARAESTATAL

V.1.1.5 Registro de Ingresos recaudados.

Documento Fuente del Asiento: Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.

CARGO		ABONO	
8.1.4.2	LEY DE INGRESOS DEVENGADA SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.5.2	LEY DE INGRESOS RECAUDADA SECTOR PARAESTATAL

V.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

V.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos Aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Presupuesto de Egresos Aprobado.

CARGO		ABONO	
8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.1.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL

V.1.2.2 Registro ampliaciones/adiciones líquidas al Presupuesto de Egresos Aprobado

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

CARGO		ABONO	
8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL		
			REGISTRADO SAF/SE/DGACVRC

SECRETARÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE POLÍTICA Y ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

31 MAY 2022 002-22

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

		8.2.3.2	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL
--	--	---------	--

V.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

CARGO		ABONO	
8.2.3.2	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL

V.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

CARGO		ABONO	
8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.3.2	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL

V.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al Presupuesto de Egresos Aprobado

Documento Fuente del Asiento: Oficio de adecuación presupuestaria.

CARGO		ABONO	
8.2.3.2	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL

V.1.2.6 Registro del Presupuesto Comprometido.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, Pedido o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
8.2.4.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL

V.1.2.7 Registro del Presupuesto Devengado.

Documento Fuente del Asiento: Contrato, factura, recibo o documento equivalente.

CARGO		ABONO	
8.2.5.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.4.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO SECTOR PARAESTATAL

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
 DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN DE CUENTAS Y CONTABILIDAD
 DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
 31 MAY 2022 002-22
 REGISTRADO SAF/SE/DGAC/RC

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

V.1.2.8 Registro del Presupuesto Ejercido.

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
8.2.6.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.5.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SECTOR PARAESTATAL

V.1.2.9 Registro del Presupuesto Pagado. (Registro simultáneo con el registro del Presupuesto Ejercido).

Documento Fuente del Asiento: Cheque y/o transferencia bancaria.

CARGO		ABONO	
8.2.7.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.6.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SECTOR PARAESTATAL

V.2 Registro de juicios.

V.2.1 Registro de los juicios en contra de la Caja de Previsión de la Policía Auxiliar de la Ciudad de México, en proceso.

Documento Fuente del Asiento: Informe jurídico

CARGO		ABONO	
7.4.1.2	DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN SECTOR PARAESTATAL		
		7.4.2.2	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL SECTOR PARAESTATAL

V.2.2 Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales.

Documento Fuente del Asiento: Informe jurídico o resolución judicial.

CARGO		ABONO	
7.4.2.2	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL SECTOR PARAESTATAL		
		7.4.1.2	DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN SECTOR PARAESTATAL

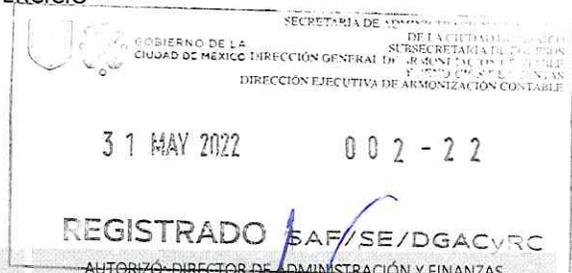
VI. OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS

VI.1 CIERRE DE ACTIVIDADES Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

VI.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

VI.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Balanza de Comprobación.



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CANDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

CARGO		ABONO	
4.1.2.9.2	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL SECTOR PARAESTATAL		
4.2.1.2.2	APORTACIONES SECTOR PARAESTATAL		
4.3.1.1.2	INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL		
4.3.1.9.2	OTROS INGRESOS FINANCIEROS SECTOR PARAESTATAL		
4.3.4.1.2	DISMINUCIÓN DEL EXCESO EN PROVISIONES SECTOR PARAESTATAL		
4.3.9.1.2	OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL		
4.3.9.9.2	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS SECTOR PARAESTATAL		
		6.1.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS SECTOR PARAESTATAL

VI.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.

Documento Fuente del Asiento: Balanza de Comprobación.

CARGO		ABONO	
6.1.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS SECTOR PARAESTATAL		
		5.1.1.1.2	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE SECTOR PARAESTATAL
		5.1.1.2.2	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO SECTOR PARAESTATAL
		5.1.1.3.2	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES SECTOR PARAESTATAL
		5.1.1.4.2	SEGURIDAD SOCIAL SECTOR PARAESTATAL
		5.1.1.5.2	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.1.6.2	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.1.2	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.2.2	ALIMENTOS Y UTENSILIOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.3.2	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.4.2	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.5.2	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.6.2	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.7.2	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.8.2	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD SECTOR PARAESTATAL
		5.1.2.9.2	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES SECTOR PARAESTATAL
		5.1.3.1.2	SERVICIOS BÁSICOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.3.2.2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SECTOR PARAESTATAL
		5.1.3.3.2	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI-MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

		5.1.3.4.2	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES SECTOR PARAESTATAL
		5.1.3.5.2	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN SECTOR PARAESTATAL
		5.1.3.6.2	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD SECTOR PARAESTATAL
		5.1.3.7.2	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS SECTOR PARAESTATAL
		5.1.3.8.2	SERVICIOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL
		5.1.3.9.2	OTROS SERVICIOS GENERALES SECTOR PARAESTATAL
		5.2.4.1.2	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS SECTOR PARAESTATAL
		5.2.4.2.2	BECAS SECTOR PARAESTATAL
		5.2.4.3.2	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SECTOR PARAESTATAL
		5.2.5.1.2	PENSIONES SECTOR PARAESTATAL
		5.2.5.2.2	JUBILACIONES SECTOR PARAESTATAL
		5.2.5.9.2	OTRAS PENSIONES Y JUBILACIONES SECTOR PARAESTATAL
		5.5.1.5.2	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES SECTOR PARAESTATAL
		5.5.1.7.2	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES SECTOR PARAESTATAL
		5.5.2.1.2	PROVISIONES DE PASIVOS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		5.5.3.5.2	DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO SECTOR PARAESTATAL
		5.5.9.1.2	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL

VI.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
6.1.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS SECTOR PARAESTATAL		
		6.2.2	AHORRO DE LA GESTIÓN SECTOR PARAESTATAL

VI.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
6.3.2	DESAHORRO DE LA GESTIÓN SECTOR PARAESTATAL		
		6.1.2	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS SECTOR PARAESTATAL

VI.1.2 Cierre de cuentas patrimoniales.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
6.2.2	AHORRO DE LA GESTIÓN SECTOR PARAESTATAL		
		3.2.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) SECTOR PARAESTATAL

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CANDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



— CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

CARGO		ABONO	
3.2.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) SECTOR PARAESTATAL		
		6.3.2	DESAHORRO DE LA GESTIÓN SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3 Cierre de cuentas presupuestarias.

VI.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.1.4.2	LEY DE INGRESOS DEVENGADA SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.2.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.2 Ley de Ingresos por ejecutar no devengada

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.1.2.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.1.2	LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.1.3.2	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.2.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.1.2.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.3.2	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.5 Presupuesto de egresos comprometido no devengado.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS
L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI-MENDOZA

31 MAY 2022 002-22

REGISTRADO SAF/SE/DGACVRC
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y FONDOS CONSTANTES
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

CARGO		ABONO	
8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.4.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto de egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria

CARGO		ABONO	
8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.3.2	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al presupuesto de egresos aprobado.

Documento Fuente del Asiento: Adecuación presupuestaria

CARGO		ABONO	
8.2.3.2	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.8 Presupuesto de egresos por ejercer no comprometido

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.2.1.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER SECTOR PARAESTATAL

VII.1.3.9 Asiento final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de adeudos de ejercicios anteriores.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
9.3.2	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL		
		8.2.5.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO SECTOR PARAESTATAL
		8.2.6.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.10 Asiento final de acuerdo con la Ley del Presupuesto (Superávit Financiero).

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.1.5.2	LEY DE INGRESOS RECAUDADA SECTOR PARAESTATAL		

31 MAY 2022 002-22
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.C. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



		8.2.7.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO SECTOR PARAESTATAL
		9.1.2	SUPERÁVIT FINANCIERO SECTOR PARAESTATAL
		9.3.2	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.11 Asiento final de acuerdo con la Ley del Presupuesto (Déficit Financiero).

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.1.5.2	LEY DE INGRESOS RECAUDADA SECTOR PARAESTATAL		
9.2.2	DÉFICIT FINANCIERO SECTOR PARAESTATAL		
		9.3.2	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL
		8.2.7.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.12 Cierre del ejercicio con superávit.

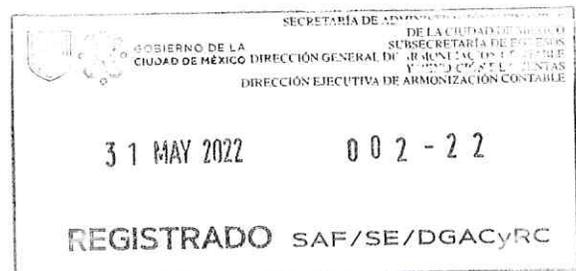
Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.2.1.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL		
9.1.2	SUPERÁVIT FINANCIERO SECTOR PARAESTATAL		
		8.1.1.2	LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL

VI.1.3.13 Cierre del ejercicio con Déficit.

Documento Fuente del Asiento: Póliza de Diario.

CARGO		ABONO	
8.2.1.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO SECTOR PARAESTATAL		
		9.2.2	DÉFICIT FINANCIERO SECTOR PARAESTATAL
		8.1.1.2	LEY DE INGRESOS ESTIMADA SECTOR PARAESTATAL



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CÁNDIDO PERCASTEGUI MENDOZA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN