



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.2.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ACREÉDORA
CUENTA	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA AL INICIO DEL EJERCICIO, A LA CUENTA RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	2.-	POR EL TRASPASO DEL SALDO DEUDOR DE ESTA CUENTA AL INICIO DEL EJERCICIO A LA CUENTA RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	
3.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.	3.-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.	

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN DE CUENTAS
Y FUNDICIONES DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO ACUMULADO DE RESULTADOS DE LA GESTIÓN PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA EJERCICIO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

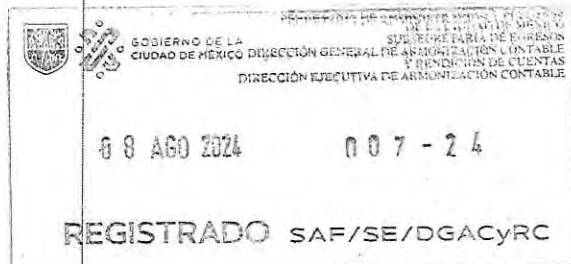
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.2.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	ACREEDORA
CUENTA	REVALÚO DE BIENES MUEBLES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR LA CANCELACIÓN DEL SALDO DEL VALOR ACTUALIZADO DE LOS BIENES DADOS DE BAJA POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, EXTRAVÍO, ROBO, SINIESTRO, ENTRE OTROS.	2.-	POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.	
3.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	3.-	POR LA CANCELACIÓN DEL SALDO DEL VALOR ACTUALIZADO DE LOS BIENES DADOS DE BAJA POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, EXTRAVÍO, ROBO, SINIESTRO, ENTRE OTROS.	



SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LAS REVALUACIONES DETERMINADAS DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE SEAN EMITIDOS POR EL CONAC.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE REVALUACIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA REVALUACIÓN.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	ACREEDORA
CUENTA	REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	
2.-	POR LA CANCELACIÓN DEL SALDO DEL VALOR ACTUALIZADO DE LOS BIENES DADOS DE BAJA POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, ENTRE OTROS.	2.-	POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.	
3.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO	3.-	POR LA CANCELACIÓN DEL SALDO DEL VALOR ACTUALIZADO DE LOS BIENES DADOS DE BAJA POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, ENTRE OTROS.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007 - 24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LAS REVALUACIONES DETERMINADAS DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE SEAN EMITIDOS POR EL CONAC.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE REVALUACIONES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA REVALUACIÓN.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.4.3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RESERVAS	ACREEDORA
CUENTA	RESERVAS POR CONTINGENCIAS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DE LAS RESERVAS QUE SEAN UTILIZADAS POR LA ENTIDAD CON APEGO A LAS POLÍTICAS DE SU CREACIÓN Y A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	2.-	POR EL REGISTRO DEL MONTO DE LAS RESERVAS QUE SE CREEN DURANTE EL EJERCICIO CON APEGO A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	



SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LAS RESERVAS PARA CONTINGENCIAS QUE LA ENTIDAD HA CREADO PARA HACER FRENTE A LAS EVENTUALIDADES QUE PUDIERAN PRESENTARSE EN SU OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE RESERVAS POR CONTINGENCIA.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA TIPO DE RESERVA.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

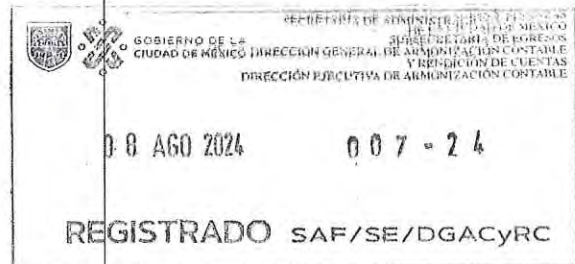
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.5.1.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ACREEDORA
CUENTA	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL REGISTRO DE UN AJUSTE EFECTUADO EN LAS CUENTAS DE PASIVO O ACTIVO DURANTE EL EJERCICIO, DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	2.-	POR EL REGISTRO DE UN AJUSTE EFECTUADO EN LAS CUENTAS DE ACTIVO O DE PASIVO DURANTE EL EJERCICIO, DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	



SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LOS AJUSTES EFECTUADOS EN LAS CUENTAS DE ACTIVO O DE PASIVO.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LA CUENTA DE CAMBIOS DE POLÍTICAS CONTABLES.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.5.2.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ACREEDORA
CUENTA	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEUDOR QUE RESULTE DEL REGISTRO DE LAS OPERACIONES PARA LA CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	
2.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	2.-	POR EL IMPORTE ACREEDOR QUE RESULTE DEL REGISTRO DE LAS OPERACIONES PARA LA CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.	

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
06 AGO 2024 007-24
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DE LOS AJUSTES EFECTUADOS POR OMISIONES E INEXACTITUDES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LA CUENTA DE CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.3.1.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	ACREEDORA
CUENTA	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	1.-	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE FISCALÍA
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO ACUMULADO DEL REGISTRO DE RESULTADOS POR POSICIÓN MONETARIA DETERMINADOS DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE RESULTADOS POR POSICIÓN MONETARIA.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LA CUENTA DE RESULTADOS POR POSICIÓN MONETARIA.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

D. CUENTAS DE INGRESOS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.1.2.9.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	INGRESOS DE GESTIÓN	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	ACREEDORA
CUENTA	OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL IMPORTE DE LAS CUOTAS Y APORTACIONES RETENIDAS Y COBRADAS A LAS CORPORACIONES QUE SE ENCUENTREN AFILIADAS EN LA ENTIDAD.	

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS SUBSECRETARÍA DE FISCALÍA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE Y REGISTRO DE CUENTAS DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

08-AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LAS CUOTAS Y APORTACIONES COBRADAS POR LA ENTIDAD, PARA EL OTORGAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SEGURIDAD SOCIAL DE SUS AFILIADOS Y PARA SUS GASTOS DE OPERACIÓN.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE OTRAS CUOTAS Y APORTACIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LAS CUOTAS Y APORTACIONES.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.1.7.3.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	INGRESOS DE GESTIÓN	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	ACREEDORA
CUENTA	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA AUTORIZACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS.	1.-	POR EL DEVENGADO AL REALIZARSE LA VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS.	
2.-	POR EL TRASPASO AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA AL GRUPO 6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS.			

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007 - 24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS INGRESOS PROPIOS OBTENIDOS POR LAS ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS POR SUS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN O PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA CUENTA DE DETALLE.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA ASURRI MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.1.2.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	ACREEDORA
CUENTA	APORTACIONES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.		1.-	POR LAS APORTACIONES EN EFECTIVO O EN ESPECIE CON FINES PERMANENTES QUE LA ENTIDAD RECIBA DE INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES, QUE INCREMENTEN SU PATRIMONIO.

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS RECURSOS APORTADOS EN EFECTIVO O EN ESPECIE CON FINES PERMANENTES QUE CONSTITUYAN EL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE APORTACIONES.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LAS APORTACIONES RECIBIDAS.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA ASÚRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.1.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	ACREEDORA
CUENTA	INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE LOS INTERESES GANADOS EN CUENTAS DE CHEQUES E INVERSIONES TEMPORALES.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS INTERESES GANADOS EN CUENTAS DE CHEQUES E INVERSIONES TEMPORALES.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL IMPORTE DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR CONCEPTO DE INTERESES GANADOS POR LA POSESIÓN DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

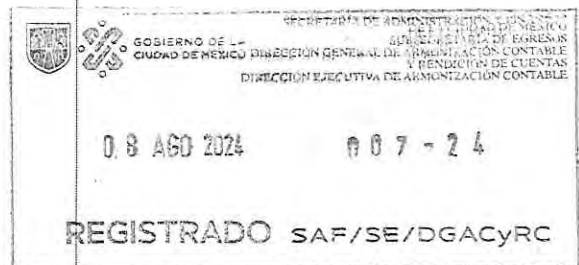
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.9.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	ACREEDORA
CUENTA	OTROS INGRESOS FINANCIEROS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE CUALQUIER OTRO TIPO DE INGRESO QUE PERCIBA LA ENTIDAD POR OPERACIONES DISTINTAS DE LAS CUENTAS ANTERIORES.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE OTROS INGRESOS COBRADOS POR LA ENTIDAD, NO CONSIDERADOS EN LAS CUENTAS ANTERIORES.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE INGRESOS FINANCIEROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE INGRESO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.4.1.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	ACREEDORA
CUENTA	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE LOS IMPORTES QUE SE DISMINUYAN DE LAS PROVISIONES QUE SE CREAN ANUALMENTE POR CONTINGENCIAS DE PASIVOS, VALUADAS DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.	

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO
SECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DISMINUIDO DE LA PROVISIONES CREADAS PARA CONTINGENCIAS DE PASIVOS.
OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE DISMINUCIÓN DE EXCESO DE PROVISIONES.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE DISMINUCIÓN.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.9.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	ACREEDORA
CUENTA	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.	1.-	POR EL REGISTRO DE LA UTILIDAD POR EL DEVENGADO DE VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES.	
		2.-	POR EL REGISTRO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS QUE SE DERIVEN DE TRANSACCIONES Y EVENTOS INUSUALES QUE NO SON PROPIOS DE LA ENTIDAD Y QUE NO ESTÁN INCLUIDOS EN LAS CUENTAS ANTERIORES.	

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y REGISTRO DE CUENTAS

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS DERIVADOS DE TRANSACCIONES INUSUALES DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

E. CUENTAS DE GASTO

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE, POR CONCEPTO DE DIETAS, HABERES Y SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.2.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO POR CONCEPTO DE: HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS, SUELDOS BASE AL PERSONAL EVENTUAL Y RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.3.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES AL PERSONAL, POR CONCEPTO DE: PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS; PRIMAS VACACIONALES, DOMINICAL Y GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO; HORAS EXTRAORDINARIAS; COMPENSACIONES; SOBREHABERES; HONORARIOS ESPECIALES.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES DEL PERSONAL PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.4.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	SEGURIDAD SOCIAL SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LAS CUOTAS Y APORTACIONES PATRONALES DESTINADAS A SEGURIDAD SOCIAL, POR CONCEPTO DE: APORTACIONES A SEGURIDAD SOCIAL, APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA, APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO, APORTACIONES PARA SEGUROS.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

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

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE SEGURIDAD SOCIAL AL PERSONAL.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.5.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PAGO DE OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS AL PERSONAL, POR CONCEPTO DE: CUOTAS PARA EL FONDO DE AHORRO Y FONDO DE TRABAJO, INDEMNIZACIONES, PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO, PRESTACIONES CONTRACTUALES, APOYOS A LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

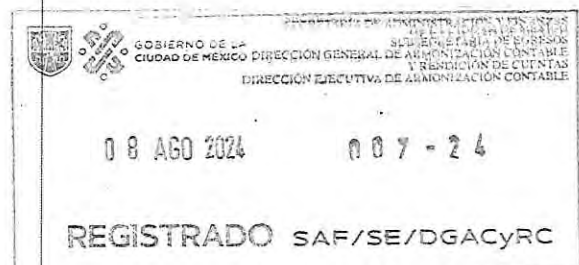
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.6.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	DEUDORA
CUENTA	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS, COMO SON: ESTÍMULOS Y RECOMPENSAS.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES, TALES COMO: MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA; MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; MATERIAL ESTADÍSTICO Y GEOGRÁFICO; MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES; MATERIAL IMPRESO E INFORMACIÓN DIGITAL; MATERIAL DE LIMPIEZA; MATERIALES Y ÚTILES DE ENSEÑANZA; MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACIÓN DE BIENES Y PERSONAS.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.2.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	ALIMENTOS Y UTENSILIOS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS, TALES COMO: PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS; PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES; UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBSECRETARÍA DE FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
08 AGO 2024 007-24
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE ALIMENTOS Y UTENSILIOS.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.3.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN.		1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN.
2.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.		2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN.
			3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.4.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN, TALES COMO: PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS; CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO; CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO; MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA; VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO; MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO; ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN; MATERIALES COMPLEMENTARIOS; OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMA CENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.5.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO, TALES COMO: PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS; FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUÍMICOS; MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS; MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MÉDICOS; MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO; FIBRAS SINTÉTICAS, HULES, PLÁSTICOS Y DERIVADOS; OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.6.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS, TALES COMO: COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS; CARBÓN Y SUS DERIVADOS.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y RENDICIÓN DE CUENTAS DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.7.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS, TALES COMO: VESTUARIO Y UNIFORMES; PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL; ARTÍCULOS DEPORTIVOS; PRODUCTOS TEXTILES; BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

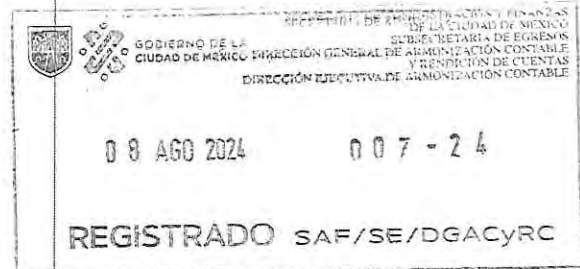
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.8.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD, TALES COMO: SUSTANCIAS Y MATERIALES EXPLOSIVOS; MATERIALES DE SEGURIDAD PÚBLICA; PRENDAS DE PROTECCIÓN PARA SEGURIDAD PÚBLICA.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE LOS MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.9.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	DEUDORA
CUENTA	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR LA ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES, TALES COMO: HERRAMIENTAS MENORES; REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS; REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO; REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN; REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE; REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS; REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE OTROS BIENES MUEBLES.	1.-	POR LA DEVOLUCIÓN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR LAS ENTRADAS AL ALMACÉN DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES.	
3.-	POR EL CONSUMO DE LOS MATERIALES ALMACENADOS.	3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

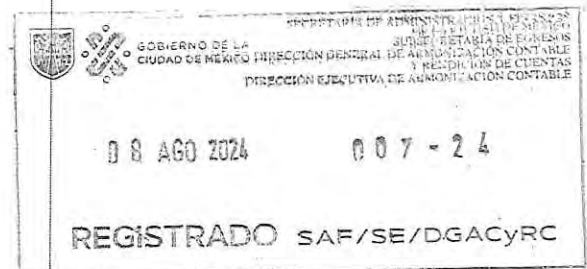
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	DEUDORA
CUENTA	SERVICIOS BÁSICOS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS, TALES COMO: ENERGÍA ELÉCTRICA; GAS; AGUA; TELEFONÍA TRADICIONAL; TELEFONÍA CELULAR; SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATÉLITES; SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN; SERVICIOS POSTALES Y TELEGRÁFICOS; SERVICIOS INTEGRALES Y OTROS SERVICIOS.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE SERVICIOS BÁSICOS.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE SERVICIOS GENERALES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.2.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	DEUDORA
CUENTA	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO		No	ABONO
1.-	POR EL PAGO DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO, TALES COMO: ARRENDAMIENTO DE TERRENOS; ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS; ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO; ARRENDAMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS; ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES; ARRENDAMIENTO FINANCIERO; OTROS ARRENDAMIENTOS.		1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.		2.-	POR LA INCORPORACIÓN AL ACTIVO DE LA PORCIÓN CORRESPONDIENTE DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO.
3.-	POR EL PAGO DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO EN LA PORCIÓN DE CORTO PLAZO.		3.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA
Y FISCALÍA
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ASAMBLAJA CONTABLE

08 AGO 2024 007 - 24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE SERVICIOS GENERALES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.3.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	DEUDORA
CUENTA	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS, TALES COMO: SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS; SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS; SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TÉCNICA Y EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN; SERVICIOS DE CAPACITACIÓN; SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DESARROLLO; SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCIÓN, FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN; SERVICIOS DE PROTECCIÓN Y SEGURIDAD; SERVICIOS DE VIGILANCIA; SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE SERVICIOS GENERALES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA ASLUMBRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.4.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	DEUDORA
CUENTA	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PAGO DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES, TALES COMO: SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS; SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACIÓN CREDITICIA Y SIMILAR; SERVICIOS DE RECAUDACIÓN, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES; SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS; SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES; ALMACENAJE, ENVASE Y EMBALAJE; FLETES Y MANIOBRAS; COMISIONES POR VENTAS; SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INTEGRALES.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
2.-	POR LOS GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS.	2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE SERVICIOS GENERALES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.5.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	DEUDORA
CUENTA	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PAGO DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN, TALES COMO: CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES; INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCACIONAL Y RECREATIVO; INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN; INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO; REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE; REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS; SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS; SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
2.-	POR LA COMPROBACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.	2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO, DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE SERVICIOS GENERALES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

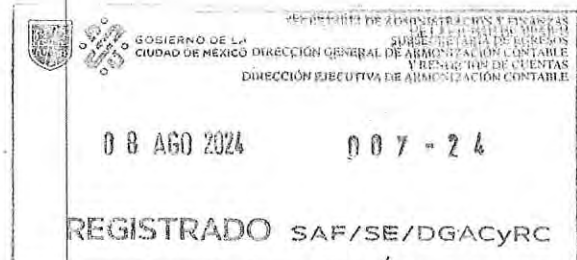
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.6.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	DEUDORA
CUENTA	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO	No	ABONO	
1.-	POR EL PAGO DE SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD, TALES COMO: DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES; DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE BIENES O SERVICIOS; SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET; SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFÍAS; SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FÍLMICA, DEL SONIDO Y DEL VIDEO; SERVICIO DE CREACIÓN Y DIFUSIÓN DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVÉS DE INTERNET; OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN.	1.-	POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES O RECLASIFICACIONES DE GASTOS REGISTRADOS COMO PAGADOS EN EL EJERCICIO.	
		2.-	POR EL REGISTRO DEL RESULTADO OBTENIDO AL CONCLUIR EL EJERCICIO POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO.	



SU SALDO REPRESENTA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS PAGADOS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD.

OBSERVACIONES.- SUBCUENTA.- INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE SERVICIOS GENERALES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA POR TIPO DE GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN