CAPÍTULO V. MODELO DE ASIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE

CONTENIDO

ASPECTOS GENERALES
CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS
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
V. CUENTAS DE ORDEN
VI. OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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. Operaciones no vinculadas con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos
VI. Cuentas de Orden
VII. 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.

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS

I	**ASIENTO DE APERTURA.**
II	**OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS**
II.1	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones
II.1.1	Registro del devengado de aportaciones.
II.1.2	Registro del cobro de aportaciones.
II.2	Ingresos por Venta de bienes y prestación de servicios
II.2.1	Registro del devengado de venta de bienes y prestaciones de servicios
II.2.2	Registro del cobro de venta de bienes y prestación de servicios
II.3	Ingresos financieros
II.3.1	Registro del devengado de intereses ganados de títulos, valores y demás instrumentos financieros
II.3.2	Registro del cobro de intereses ganados de títulos, valores y demás instrumentos financieros
II.4	Otros ingresos financieros
II.4.1	Registro del devengado de otros ingresos financieros
II.4:2	Registro del cobro de otros ingresos financieros
II.5	Otros ingresos y beneficios varios
II.5.1	Registro del devengado de otros ingresos y beneficios varios
II.5.2	Registro del cobro de otros ingresos y beneficios varios
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

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

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.
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**

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
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

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.
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).

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
09 AGO 2024 007 - 24
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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.

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

I. ASIENTO DE APERTURA

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

CARGO		ABONO	
1.1.1.1.2	EFECTIVO 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 EFECTIVOS 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	VEHÍCULOS 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
		2.1.1.5.2	TRANSFERENCIAS OTORGADAS 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
		2.1.7.1.2	PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		2.1.7.9.2	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTARAL
		2.1.7.2.2	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL
		3.1.1.2	APORTACIONES SECTOR PARAESTATAL
		3.1.2.2	DONACIONES DE CAPITAL SECTOR PARAESTATAL

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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

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 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

II.2 Ingresos por Venta de bienes y prestación de servicios

II.2.1 Registro del devengado de Ingresos por venta de bienes

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		
		4.1.7.3.2	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS SECTOR PARAESTATAL

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

II.2.2 Registro del cobro de Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.

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

II.3 Ingresos financieros

II.3.1 Registro del devengado de Ingresos financieros

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		
		4.3.1.1.2	INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES, Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS SECTOR PARAESTATAL

II.3.2 Registro del cobro de Ingresos financieros.

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

II.4 Otros ingresos financieros

II.4.1 Registro del devengado de Otros ingresos financieros

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		
		4.3.1.1.2	OTROS INGRESOS FINANCIEROS SECTOR PARAESTATAL

II.2.4.2 Registro del cobro de Otros ingresos financieros.

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

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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

II.5 Otros ingresos y beneficios varios

II.5.1 Registro del devengado de Otros ingresos y beneficios varios

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		
		4.3.1.1.2	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS SECTOR PARAESTATAL

II.2.5.2 Registro del cobro de Otros ingresos y beneficios varios.

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		
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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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 Materiales y Suministros

A) Registro de Materiales y Suministros en almacén

III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros

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

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

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

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	
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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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

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

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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
		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

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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

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

III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

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		
		2.1.1.5.2	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.

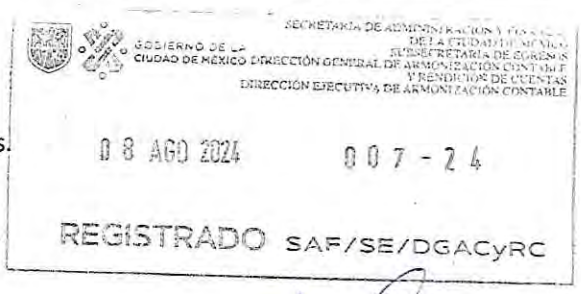
CARGO		ABONO	
2.1.1.9.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL		
		1.1.1.3.2	BANCOS/ DEPENDENCIAS Y OTROS SECTOR PARAESTATAL

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



ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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

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

IV.1.2 Registro del cobro a Deudores Diversos.

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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	EFECTIVO 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	EFECTIVO 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	EFECTIVO 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		
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	EFECTIVO SECTOR PARAESTATAL

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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	EFECTIVO 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	EFECTIVO 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	EFECTIVO 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.

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

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.

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
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

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

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

V. CUENTAS DE ORDEN

V.1 Registros en cuentas de orden presupuestario

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.

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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		
		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

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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

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

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

ELABORÓ: J.U D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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.

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

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUILERA MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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
		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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
08 AGO 2024 087-24
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

		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

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.

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

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

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 987-24
REGISTRADO SAF/SEGAFA/DGACyRC

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.

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

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		
		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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y RESOLUCIÓN DE CUENTAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
08 AGO 2024 007-24
REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

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

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

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

ELABORÓ: J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO	REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS	AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA	L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO	L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN