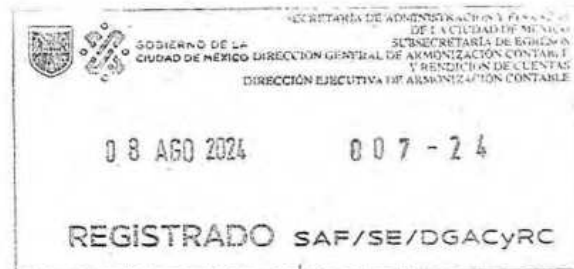




## CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

### CONTENIDO

1. CUENTAS DE ACTIVO
2. CUENTAS DE PASIVO
3. CUENTAS DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO
4. CUENTAS DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
5. CUENTAS DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
6. CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
7. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
8. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO
9. CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO



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

A. CUENTAS DE ACTIVO

| NUMERO    | GENERO                                                                                                         | GRUPO             | RUBRO                                                                                                                 | NATURALEZA |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.1.1.1.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO CIRCULANTE | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES                                                                                              | DEUDORA    |
| CUENTA    | EFFECTIVO 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 LA CANCELACIÓN O DISMINUCIÓN DEL FONDO FIJO.                                                                      |            |
| 2.-       | POR EL MONTO DE DOTACIÓN AUTORIZADA AL FONDO FIJO, PARA CUBRIR LAS NECESIDADES DIARIAS DE EFFECTIVO.           | 2.-               | POR EL IMPORTE DE CUALQUIER CONCEPTO QUE SEA PAGADO EN EFFECTIVO.                                                     |            |
| 3.-       | POR EL MONTO DEL FONDO ASIGNADO A LAS ÁREAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD.                                          | 3.-               | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                           |            |
| 4         | POR EL COBRO DE VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES.                                              | 4                 | POR EL DEPÓSITO EN BANCOS DE LOS INGRESOS DE VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES RECIBIDOS EN EFFECTIVO. |            |



**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO EN DINERO PROPIEDAD DE LA ENTIDAD, RECIBIDO EN CAJA Y AQUEL QUE ESTÁ A SU CUIDADO Y ADMINISTRACIÓN.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE EFFECTIVOS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DEL RESPONSABLE DEL FONDO.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|--------|--------|-------|-------|------------|
|--------|--------|-------|-------|------------|

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

| 1.1.1.3.2 | ACTIVO                                                                                                                                                                      | ACTIVO CIRCULANTE | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DEUDORA |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| CUENTA    | BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS 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 IMPORTE DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS Y EL IMPORTE DE LAS TRANSFERENCIAS BANCARIAS REALIZADAS.                                                                                                                                                                                                                                                        |         |
| 2.-       | POR EL IMPORTE DE APORTACIONES Y RETENCIONES COBRADAS A LAS CORPORACIONES QUE SE ENCUENTRAN AFILIADAS A ESTA ENTIDAD.                                                       | 2.-               | POR LOS CARGOS EFECTUADOS POR EL BANCO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |         |
| 3.-       | POR EL IMPORTE DE LAS INVERSIONES EN VALORES, MÁS SUS INTERESES, POR CONCEPTO DE VENCIMIENTOS, TRASPASOS, REVISIONES DE CUPÓN ENTRE OTROS.                                  | 3.-               | POR LOS AJUSTES EN LA CONCILIACIÓN MENSUAL DE LA CUENTA BANCARIA, TALES COMO: TRASPASOS, COMISIONES, ETC.                                                                                                                                                                                                                                               |         |
| 4.-       | POR LAS CANTIDADES QUE ACREDITA EL BANCO EN CUENTA, POR CONCEPTO DE ACLARACIONES O CUALQUIER OTRO MOVIMIENTO REFLEJADO EN EL ESTADO DE CUENTA.                              | 4.-               | POR EL PAGO DE: DEUDORES DIVERSOS, GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES (NÓMINA, HONORARIOS, OTROS SERVICIOS PERSONALES), RETENCIONES A TERCEROS, CUOTAS Y APORTACIONES OBRERO PATRONALES, POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, ADQUISICIONES DE BIENES DE CONSUMO Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, AYUDAS SOCIALES, PENSIONES Y JUBILACIONES. |         |
| 5.-       | POR LA CANCELACIÓN DE CHEQUES ENTREGADOS A LOS BENEFICIARIOS CUANDO LA OPERACIÓN CON LOS MISMOS, NO SE REALIZÓ O EL CHEQUE NO FUE COBRADO EN EL PLAZO QUE ESTABLECE LA LEY. | 5.-               | POR LA ENTREGA DE RECURSOS PARA LA CONSTITUCIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |
| 6.-       | POR EL INGRESO DE LOS RECURSOS POR EL REINTEGRO DERIVADO DE LA CANCELACIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.                                                                | 6.-               | POR EL PAGO POR LA CONTRATACIÓN O INCREMENTO DE INVERSIONES FINANCIERAS.                                                                                                                                                                                                                                                                                |         |
| 7.-       | POR LOS AJUSTES EN LA CONCILIACIÓN MENSUAL DE LA CUENTA BANCARIA, POR CONCEPTO DE COMISIONES Y RENDIMIENTOS BANCARIOS.                                                      | 7.-               | POR LA REPOSICIÓN DEL FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |         |
|           |                                                                                                                                                                             | 8.-               | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                                                                                                                                                                                                                             |         |

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL EFFECTIVO DE INMEDIATA REALIZACIÓN PROPIEDAD DE LA ENTIDAD, EN INSTITUCIONES BANCARIAS

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA LA INSTITUCIÓN BANCARIA. SUB-SUBCUENTA: EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LA CUENTA BANCARIA.

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 |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.1.1.4.2 | ACTIVO                                                                                                                                                                 | ACTIVO CIRCULANTE | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES                                                                                                                                                    | DEUDORA    |
| CUENTA    | INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) 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 REGISTRO DE LOS RETIROS O TRASPASOS DE INVERSIÓN.                                                                                                                    |            |
| 2.-       | POR EL REGISTRO DE LAS INVERSIONES EN VALORES A PLAZO FIJO, COLOCADAS CON LAS DIFERENTES INSTITUCIONES CREDITICIAS, YA SEA DE RESERVA ACTUARIAL O DE DISPONIBILIDADES. | 2.-               | POR EL REGISTRO DEL VALOR DE MERCADO NEGATIVO DE LAS INVERSIONES QUE SE TIENEN COLOCADAS CON LAS DIFERENTES INSTITUCIONES CREDITICIAS, TODAS ÉSTAS PROPIEDAD DE LA ENTIDAD. |            |
| 3.-       | POR EL MONTO DEL VALOR DE MERCADO POR TIPO DE BANCO, TANTO DE RESERVA ACTUARIAL COMO DE DISPONIBILIDADES.                                                              | 3.-               | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                                                 |            |



**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO INVERTIDO EN INVERSIONES TEMPORALES MÁS INTERESES GANADOS, ASÍ COMO SU VALOR DE MERCADO RESPECTIVO.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE Y TIPO DE INVERSIÓN.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NÚMERO DE CONTRATO Y TIPO DE INVERSIÓN.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AVALOS 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 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.1.1.9.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO CIRCULANTE | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES                                                                    | DEUDORA    |
| CUENTA    | OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES 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 REGISTRO DE LOS RETIROS O CANCELACIÓN DE OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.             |            |
| 2.-       | POR EL REGISTRO DE OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DURANTE EL EJERCICIO.                                        | 2.-               | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO. |            |

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 MONTO DE OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE LA ENTIDAD, NO CONSIDERADOS EN LAS CUENTAS ANTERIORES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE LA ENTIDAD.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.

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 |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.1.2.1.2 | ACTIVO                                                                                                                                                                       | ACTIVO CIRCULANTE | DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES                                                                                                                                                   | DEUDORA    |
| CUENTA    | INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO 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 REGISTRO DE LOS TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS DE INVERSIÓN VENDIDOS O TRASPASADOS.                                                                                            |            |
| 2.-       | POR EL REGISTRO DE LOS RECURSOS EXCEDENTES DE LA ENTIDAD, INVERTIDOS EN TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS, RECUPERADOS EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A 12 MESES. | 2.-               | POR EL REGISTRO DEL VALOR DE MERCADO NEGATIVO DE LAS INVERSIONES EN TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS DE INVERSIÓN QUE SE TIENEN COLOCADOS CON LAS DIFERENTES INSTITUCIONES CREDITICIAS. |            |
| 3.-       | POR EL MONTO DEL VALOR DE MERCADO DE LOS TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS RECUPERABLES EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A 12 MESES.                                | 3.-               | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                                                                  |            |
| 4.-       | POR EL REGISTRO DE LOS INTERESES Y RENDIMIENTOS DE LOS TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS DE INVERSIÓN, RECUPERABLES EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A 12 MESES.                |                   |                                                                                                                                                                                              |            |

GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA FINANCIERA, CONTABLE Y REGISTRO DE CUENTAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE LOS RECURSOS EXCEDENTES PROPIEDAD DE LA ENTIDAD, QUE SE TIENEN INVERTIDOS EN TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS DE INVERSIÓN.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE Y TIPO DE INVERSIÓN.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NÚMERO DE CONTRATO Y TIPO DE INVERSIÓN.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AQUINRE 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 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.1.2.2.2 | ACTIVO                                                                                                                                                                  | ACTIVO CIRCULANTE | DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES                                                                                     | DEUDORA    |
| CUENTA    | CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO 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 LOS COBROS EFECTUADOS, POR CONCEPTO DE CUOTAS PATRONALES Y RETENCIONES A DERECHOHABIENTES, POR PARTE DE LAS CORPORACIONES. |            |
| 2.-       | POR EL IMPORTE ESTIMADO DE APORTACIONES POR COBRAR, TOMANDO COMO BASE LA NÓMINA ORDINARIA EMITIDA POR LAS DIFERENTES CORPORACIONES QUE INTEGRAN ESTA CAJA DE PREVISIÓN. | 2.-               | POR EL AJUSTE DEL IMPORTE ESTIMADO, AL IMPORTE REAL COBRADO.                                                                   |            |
| 3.-       | POR EL IMPORTE ESTIMADO DE RETENCIONES DE NÓMINA POR COBRAR MENSUAL, EMITIDA POR LAS CORPORACIONES.                                                                     | 3.-               | POR EL REGISTRO DE LAS DIFERENCIAS DE MÁS EN LA APLICACIÓN DE LAS NÓMINAS.                                                     |            |
| 4.-       | POR EL REGISTRO DE LAS DIFERENCIAS DE MENOS EN LA APLICACIÓN DE LA NÓMINA.                                                                                              | 4.-               | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO                                     |            |
| 5.-       | POR EL DEVENGADO DE VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                                                     | 5.-               | POR EL COBRO DE VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES.                                                              |            |



**SU SALDO REPRESENTA:** EL IMPORTE PENDIENTE DE COBRAR DE LAS APORTACIONES PATRONALES Y RETENCIONES A DERECHOHABIENTES, A FAVOR DE LA ENTIDAD, POR PARTE DE LAS CORPORACIONES QUE INTEGRAN ESTA CAJA DE PREVISIÓN, QUE SERÁN EXIGIBLES EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE Y TIPO DE CUENTA POR COBRAR.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CORPORACIÓN QUE REALIZARÁ LAS 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 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.1.2.3.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO CIRCULANTE | DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO<br>O EQUIVALENTES                                               | DEUDORA    |
| CUENTA    | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO 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 LA APLICACIÓN DE LOS GASTOS A COMPROBAR.                                                |            |
| 2.-       | POR EL REGISTRO DE GASTOS A COMPROBAR A CARGO DE PERSONAS AJENAS A LA ENTIDAD.                                 | 2.-               | POR LA RECUPERACIÓN DE ADEUDOS A FAVOR DE LA ENTIDAD.                                       |            |
| 3.-       | POR EL MONTO DE LOS ADEUDOS A FAVOR DE LA ENTIDAD.                                                             | 3.-               | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO. |            |

GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ASIMONETACIÓN 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 ADEUDOS PENDIENTES DE COBRO POR CONCEPTOS DIFERENTES A LOS QUE ORIGINEN LOS INGRESOS PROPIOS Y NORMALES DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE Y EL TIPO DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LOS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR.

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 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.1.2.4.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO CIRCULANTE | DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO<br>O EQUIVALENTES                                               | DEUDORA    |
| CUENTA    | INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO 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 LOS INGRESOS RECUPERADOS A FAVOR DE LA ENTIDAD.                                         |            |
| 2.-       | DURANTE EL EJERCICIO POR EL REGISTRO DE LOS INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO A FAVOR DE LA ENTIDAD.        | 2.-               | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO. |            |

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 ADEUDOS QUE TIENEN LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES A FAVOR DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.-** LA SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE Y EL TIPO DE INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO A FAVOR DE LA ENTIDAD.- LA SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LOS INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA GUERRA MORENO

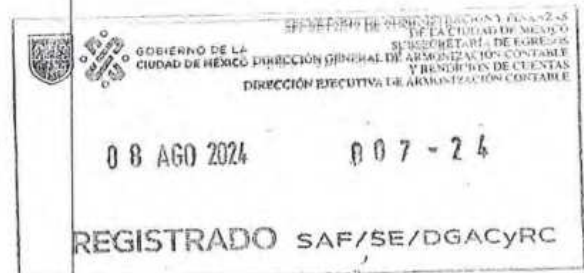
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

| NUMERO      | GRUPO                                                                                                                                          | RUBRO     | NATURALEZA                                                                                                                                                           |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.5.1.1.2 | ACTIVO                                                                                                                                         | ALMACENES | DEUDORA                                                                                                                                                              |
| CUENTA      | MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES 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 REGISTRO DE LOS MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES QUE SEAN UTILIZADOS.                                                |
| 2.-         | DURANTE EL EJERCICIO POR EL REGISTRO DE LOS MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES QUE ADQUIERA LA ENTIDAD. | 2.-       | POR EL REGISTRO DE LAS CANCELACIONES, DEVOLUCIONES Y BAJAS DE LOS MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES, QUE LA ENTIDAD REALICE. |
|             |                                                                                                                                                | 3.-       | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                                          |



**SU SALDO REPRESENTA:** EL VALOR DE LA EXISTENCIA DE LOS MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES PROPIEDAD DE LA ENTIDAD, QUE REQUIERE PARA LA REALIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE Y TIPO DE MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.-  
SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE LOS MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

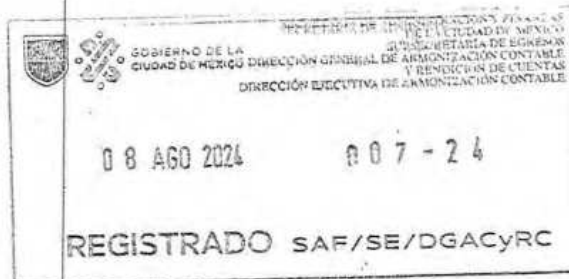
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

| NUMERO    | GENERO                                                                                                                                                                                           | GRUPO                | RUBRO                                                                                                                          | NATURALEZA |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.3.1.2 | ACTIVO                                                                                                                                                                                           | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES INMUEBLES,<br>INFRAESTRUCTURA Y<br>CONSTRUCCIONES EN PROCESO                                                            | DEUDORA    |
| CUENTA    | TERRENOS 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 DEVENGADO DE VENTA DE TERRENOS A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                                           |            |
| 2.-       | POR EL COSTO DETERMINADO DE ACUERDO AL VALOR DE ADQUISICIÓN O ADJUDICACIÓN DE LOS TERRENOS DONADOS POR EL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PARA CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS, ASÍ COMO PROPIEDADES. | 2.-                  | POR EL IMPORTE DE LOS TERRENOS QUE SE DEVUELVAN AL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, A SU PRECIO DE ADQUISICIÓN O ADJUDICACIÓN. |            |
| 3.-       | POR EL VALOR DE LOS PREDIOS ADQUIRIDOS O ADJUDICADOS POR LA ENTIDAD, TODO CON BASE EN LA ESCRITURA PÚBLICA EMITIDA POR NOTARIO.                                                                  | 3.-                  | POR EL IMPORTE DE LA VENTA DE TERRENOS A SU PRECIO DE ADQUISICIÓN O ADJUDICACIÓN.                                              |            |
| 4.-       | POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                                                                                          | 4.-                  | POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                        |            |
|           |                                                                                                                                                                                                  | 5.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                    |            |



SU SALDO REPRESENTA: EL VALOR DE LOS TERRENOS Y PREDIOS URBANOS BALDÍOS PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE Y EL TIPO DE TERRENO O PREDIO, PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.- SUBSUBCUENTA: INDICA LA UBICACIÓN DEL TERRENO O PREDIO PROPIEDAD DE LA ENTIDAD. CONCEPTO 5800 BIENES INMUEBLES DE ACUERDO AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

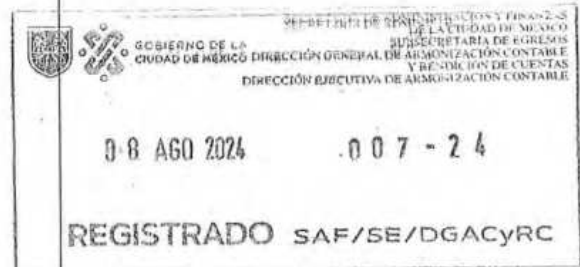
AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN



CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

| NUMERO    | GENERO                                                                                                                                      | GRUPO                | RUBRO                                                                                                                           | NATURALEZA |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.3.3.2 | ACTIVO                                                                                                                                      | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES INMUEBLES,<br>INFRAESTRUCTURA Y<br>CONSTRUCCIONES EN PROCESO                                                             | DEUDORA    |
| CUENTA    | EDIFICIOS NO HABITACIONALES 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 DEVENGADO DE VENTA DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                         |            |
| 2.-       | POR EL COSTO DETERMINADO DE ACUERDO AL VALOR DE ADQUISICIÓN O ADJUDICACIÓN DE LOS EDIFICIOS DONADOS POR EL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO. | 2.-                  | POR EL IMPORTE DE LOS EDIFICIOS QUE SE DEVUELVAN AL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, A SU PRECIO DE ADQUISICIÓN O ADJUDICACIÓN. |            |
| 3.-       | POR EL VALOR DE LOS EDIFICIOS ADQUIRIDOS O ADJUDICADOS POR LA ENTIDAD, TODO CON BASE EN ESCRITURA PÚBLICA EMITIDA POR NOTARIO.              | 3.-                  | POR EL IMPORTE DE LA VENTA DE EDIFICIOS A SU PRECIO DE ADQUISICIÓN O ADJUDICACIÓN.                                              |            |
| 4.-       | POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                                     | 4.-                  | POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                         |            |
|           |                                                                                                                                             | 5.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO                                      |            |



**SU SALDO REPRESENTA:** EL VALOR DE LOS EDIFICIOS NO HABITACIONALES PROPIEDAD DE LA ENTIDAD, QUE REQUIERE PARA DESARROLLAR SUS ACTIVIDADES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE Y EL TIPO DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES, PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.- SUB-SUBCUENTA: INDICA LA UBICACIÓN DE LOS EDIFICIOS NO HABITACIONALES PROPIEDAD DE LA ENTIDAD, DE ACUERDO AL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO, CONCEPTO 5800 BIENES INMUEBLES.

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 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.4.1.1.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES MUEBLES                                                                                                                                   | DEUDORA    |
| CUENTA      | MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA 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 DEVENGADO DE VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                                |            |
| 2.-         | DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA.     | 2.-                  | POR EL MONTO DE ADQUISICIÓN DE LOS MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA, QUE, CONFORME A ESTE RENGLÓN, SEAN DADOS DE BAJA, VENDIDOS Y/O SINIESTRADOS. |            |
|             |                                                                                                                | 3.-                  | POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                                          |            |
|             |                                                                                                                | 4.-                  | POR LA BAJA DE BIENES DERIVADO POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA, DETERIORO, EXTRAVÍO, ROBO, SINIESTRO, ENTRE OTROS.                                    |            |
|             |                                                                                                                | 5.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                      |            |

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 COSTO DE ADQUISICIÓN DE LOS MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LOS MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE MUEBLE DE OFICINA Y ESTANTERÍA.

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 |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.4.1.3.2 | ACTIVO                                                                                                                          | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES MUEBLES                                                                                                                                                    | DEUDORA    |
| CUENTA      | EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN 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 DEVENGADO DE VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                                                 |            |
| 2.-         | DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN. | 2.-                  | POR EL MONTO DE ADQUISICIÓN DEL EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, QUE CONFORME A ESTE RENGLÓN, SEAN DADOS DE BAJA, VENDIDOS Y/O SINIESTRADOS. |            |
|             |                                                                                                                                 | 3.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                                       |            |

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

00 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL COSTO DE ADQUISICIÓN DEL EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DEL EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN.- SUBSUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE EQUIPO.

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 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.4.1.9.2 | ACTIVO                                                                                                                   | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES MUEBLES                                                                                                                                             | DEUDORA    |
| CUENTA      | OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN 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 DEVENGADO DE VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                                          |            |
| 2.-         | DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN. | 2.-                  | POR EL MONTO DE ADQUISICIÓN DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN, QUE, CONFORME A ESTE RENGLÓN, SEAN DADOS DE BAJA, VENDIDOS Y/O SINIESTRADOS. |            |
|             |                                                                                                                          | 3.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                                |            |

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

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN, PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA:** INDICA EL NOMBRE DE OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE MOBILIARIO O EQUIPO.

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 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.4.3.1.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES MUEBLES                                                                                                                               | DEUDORA    |
| CUENTA      | EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO 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 DEVENGADO DE VENTA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                    |            |
| 2.-         | DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO.      | 2.-                  | POR EL MONTO DE ADQUISICIÓN DEL EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO, QUE, CONFORME A ESTE RENGLÓN, SEAN DADOS DE BAJA, VENDIDOS Y/O SINIESTRADOS. |            |
| 3.-         | POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                        | 3.-                  | POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                                      |            |
|             |                                                                                                                | 4.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                  |            |



SU SALDO REPRESENTA: EL MONTO DEL EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO, PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DEL EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE EQUIPO.

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 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.4.3.2.2 | ACTIVO                                                                                                          | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES MUEBLES                                                                                                                                    | DEUDORA    |
| CUENTA      | INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO 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 DEVENGADO DE VENTA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                         |            |
| 2.-         | POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                         | 2.-                  | POR EL MONTO DE ADQUISICIÓN DE INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO, QUE, CONFORME A ESTE RENGLÓN, SEAN DADOS DE BAJA, VENDIDOS Y/O SINIESTRADOS. |            |
| 3.-         | DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO. | 3.-                  | POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                                           |            |
|             |                                                                                                                 | 4.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                       |            |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBSECRETARÍA DE ECONOMÍA  
DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
Y TENDENCIAS DE CUENTAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DEL INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO, PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DEL INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO.

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 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.4.4.1.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES MUEBLES                                                                                                                              | DEUDORA    |
| CUENTA      | VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE 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 DEVENGADO DE VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                                            |            |
| 2.-         | DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN AUTOMÓVILES Y EQUIPO TERRESTRE.      | 2.-                  | POR EL MONTO DE ADQUISICIÓN DE AUTOMÓVILES Y EQUIPO TERRESTRE, QUE, CONFORME A ESTE RENGLÓN, SEAN DADOS DE BAJA, VENDIDOS Y/O SINIESTRADOS. |            |
| 3.-         | POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                        | 3.-                  | POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                                     |            |
|             |                                                                                                                | 4.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                 |            |

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

18 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE LOS AUTOMÓVILES Y EQUIPO TERRESTRE, PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LOS AUTOMÓVILES Y EQUIPO TERRESTRE.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE AUTOMÓVIL Y EQUIPO TERRESTRE.

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 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.4.5.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO NO CIRCULANTE | BIENES MUEBLES                                                                                                                                  | DEUDORA    |
| CUENTA    | EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD 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 DEVENGADO DE VENTA DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                                       |            |
| 2.-       | DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN EQUIPOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD.      | 2.-                  | POR EL MONTO DE ADQUISICIÓN DE LOS EQUIPOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD, QUE, CONFORME A ESTE RENGLÓN, SEAN DADOS DE BAJA, VENDIDOS Y/O SINIESTRADOS. |            |
| 3         | POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                        | 3.-                  | POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                                                         |            |
|           |                                                                                                                | 4.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO                                                      |            |

GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DEL EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD, PROPIEDAD DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DEL EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD.

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 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.5.1.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO NO CIRCULANTE | ACTIVOS INTANGIBLES                                                                                               | DEUDORA    |
| CUENTA    | SOFTWARE 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 DEVENGADO DE VENTA DE SOFTWARE A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.                              |            |
| 2.-       | POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                        | 2.-                  | POR EL MONTO DE ADQUISICIÓN, DEL SOFTWARE, QUE CONFORME A ESTE RENGLÓN SEA DADO DE BAJA, VENDIDO Y/O SINIESTRADO. |            |
| 3.-       | DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN SOFTWARE.                            | 3.-                  | POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.                           |            |
|           |                                                                                                                | 4.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                       |            |



**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE PAQUETES Y PROGRAMAS DE INFORMÁTICA ADQUIRIDOS POR LA ENTIDAD PARA SER APLICADOS EN SUS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS COMPUTARIZADOS.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DEL SOFTWARE DE QUE SE TRATE.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DEL TIPO DE SOFTWARE.

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 |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.6.3.2 | ACTIVO                                                                                                                                     | ACTIVO NO CIRCULANTE | DEPRECIACIÓN, DETERIORO<br>Y AMORTIZACIÓN<br>ACUMULADA DE BIENES                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ACREEDORA  |
| CUENTA    | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES SECTOR PARAESTATAL                                                                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| No        | CARGO                                                                                                                                      | No                   | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |
| 1.-       | POR LA BAJA DE LA DEPRECIACIÓN POR VENTA DE BIENES MUEBLES A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD (APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES). | 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 MONTO DETERMINADO DE ACUERDO A LA TASA QUE FIJA LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y A LOS LINEAMIENTOS QUE FIJE EL CONAC, POR CONCEPTO DE DEPRECIACIÓN EN CADA PERÍODO DE BIENES MUEBLES TALES COMO: MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, MUEBLES DE OFICINA, EQUIPOS DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS. |            |

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

09 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE LAS DEPRECIACIONES DE BIENES MUEBLES TALES COMO: MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, MUEBLES DE OFICINA, EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE DEPRECIACIÓN.

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 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.6.5.2 | ACTIVO                                                                                                                                          | ACTIVO NO CIRCULANTE | DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES                                                                                                                                                                                            | ACREEDORA  |
| CUENTA    | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES SECTOR PARAESTATAL                                                                                |                      |                                                                                                                                                                                                                                                       |            |
| No        | CARGO                                                                                                                                           | No                   | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                 |            |
| 1.-       | POR LA BAJA DE LA AMORTIZACIÓN POR VENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD (APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES). | 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 MONTO DETERMINADO DE ACUERDO A LA TASA QUE FIJA LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y A LOS LINEAMIENTOS QUE FIJE EL CONAC, POR CONCEPTO DE AMORTIZACIÓN EN CADA PERÍODO DE BIENES INTANGIBLES TALES COMO: PAQUETES Y PROGRAMAS DE INFORMÁTICA. |            |

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

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE LA AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES DE LA ENTIDAD.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE AMORTIZACIÓN DE BIENES INTANGIBLES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE AMORTIZACIÓN DEL BIEN INTANGIBLE.

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 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.7.9.2 | ACTIVO                                                                                                         | ACTIVO NO CIRCULANTE | ACTIVOS DIFERIDOS                                                                                                                                        | DEUDORA    |
| CUENTA    | OTROS ACTIVOS DIFERIDOS 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 LA DEVOLUCIÓN O APLICACIÓN DE LOS DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA POR HABER TERMINADO EL PLAZO DE LOS CONTRATOS O POR LA CANCELACIÓN DE LOS MISMOS. |            |
| 2.-       | POR LAS CANTIDADES ENTREGADAS EN GUARDA POR LA ENTIDAD, PARA GARANTIZAR EL PAGO DE UN BIEN O SERVICIO.         | 2.-                  | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                              |            |

GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
SUBSECRETARÍA DE EFICIENCIA  
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 OTROS BIENES Y DERECHOS A FAVOR DE LA ENTIDAD CUYO BENEFICIO SE RECIBIRÁ EN UN PERÍODO MENOR A DOCE MESES, NO INCLUIDOS EN LAS CUENTAS ANTERIORES.

**OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA:** INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE OTROS ACTIVOS DIFERIDOS.- **SUB-SUBCUENTA:** INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE ACTIVO DIFERIDO.

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

B. CUENTAS DE PASIVO

| NUMERO    | GENERO                                                                                                                                                                                                                                                     | GRUPO             | RUBRO                                                                                                                                                                                                                                                             | NATURALEZA |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.1.1.2 | PASIVO                                                                                                                                                                                                                                                     | PASIVO CIRCULANTE | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                                                                                                                                                                                                                                   | ACREEDORA  |
| CUENTA    | SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL                                                                                                                                                                                            |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| No        | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                      | No                | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| 1.-       | POR LA LIQUIDACIÓN O CANCELACIÓN DE LOS PASIVOS CREADOS POR SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR TALES COMO: SUELDOS, HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS, PENSIONES ALIMENTICIAS, AGUINALDOS, VACACIONES, PRIMA VACACIONAL, LIQUIDACIONES, COMPENSACIONES Y OTROS. | 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.-               | DURANTE EL EJERCICIO, POR LOS PASIVOS QUE SE CREEN POR CONCEPTO DE SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR TALES COMO: SUELDOS, HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS, PENSIONES ALIMENTICIAS, AGUINALDOS, VACACIONES, PRIMA VACACIONAL, LIQUIDACIONES, COMPENSACIONES Y OTROS. |            |

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 MONTO DE LOS ADEUDOS QUE LA ENTIDAD TIENE POR CONCEPTO DE REMUNERACIONES DE SERVICIOS PERSONALES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE LOS PASIVOS QUE SE ADEUDAN POR SERVICIOS PERSONALES.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE PASIVO POR REMUNERACIONES DE SERVICIOS PERSONALES.

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 |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.1.2.2 | PASIVO                                                                                                                                                                       | PASIVO CIRCULANTE | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                                                                                                                                                                                                                                           | ACREEDORA  |
| CUENTA    | PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL                                                                                                                       |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
| No        | CARGO                                                                                                                                                                        | No                | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
| 1.-       | POR LA LIQUIDACIÓN DE LOS PASIVOS CREADOS POR CONCEPTO DE COMPRA DE MEDICAMENTOS, ESTUDIOS DE LABORATORIO Y GABINETE, IGUALAS A CLÍNICAS Y HOSPITALES Y DEMÁS SUBROGACIONES. | 1.-               | POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.                                                                                                                                                            |            |
| 2.-       | POR LAS DEVOLUCIONES DE FACTURAS Y APLICACIONES DE NOTAS DE CRÉDITO DE LOS DIVERSOS PROVEEDORES.                                                                             | 2.-               | POR LOS PASIVOS QUE SE CREAN A FAVOR DE LOS DIVERSOS PROVEEDORES POR LOS CONCEPTOS SIGUIENTES:<br>A) COMPRA DE MEDICAMENTOS.<br>B) ESTUDIOS DE LABORATORIO Y GABINETE.<br>C) IGUALAS A CLÍNICAS Y HOSPITALES.<br>D) PAGAS DE DEFUNCIÓN.<br>E) SUBROGACIONES.<br>F) OTROS. |            |
| 3.-       | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                                                  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE LOS ADEUDOS QUE TIENE LA ENTIDAD CON SUS PROVEEDORES POR LAS OPERACIONES REALIZADAS, CON VENCIMIENTO MENOR O IGUAL A DOCE MESES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE PROVEEDORES A CORTO PLAZO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA PROVEEDOR DE BIENES O SERVICIOS.

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 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.1.5.2 | PASIVO                                                                                      | PASIVO CIRCULANTE | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                                                                                | ACREEDORA  |
| CUENTA    | TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL                         |                   |                                                                                                                |            |
| No        | CARGO                                                                                       | No                | ABONO                                                                                                          |            |
| 1         | POR EL PAGO DE PENSIONES, JUBILACIONES Y OTROS.                                             | 1                 | POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR. |            |
| 2         | POR LAS DEVOLUCIONES DE PAGOS DE PENSIONES, JUBILACIONES Y OTROS                            | 2                 | POR EL DEVENGADO DE PENSIONES, JUBILACIONES Y OTROS.                                                           |            |
| 3         | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO. |                   |                                                                                                                |            |



**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE LOS ADEUDOS QUE TIENE LA ENTIDAD CON LOS PENSIONADOS Y JUBILADOS, CON VENCIMIENTO MENOR O IGUAL A DOCE MESES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA TIPO DE PENSIÓN Y JUBILACIÓN.

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 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.1.7.2 | PASIVO                                                                                                                                             | PASIVO CIRCULANTE | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ACREEDORA  |
| CUENTA    | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL                                                                            |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |
| No        | CARGO                                                                                                                                              | No                | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
| 1.-       | POR LA LIQUIDACIÓN DE LOS PASIVOS CREADOS POR LOS IMPUESTOS QUE SON RETENIDOS A TERCEROS Y ENTREGADOS A LAS DIVERSAS DEPENDENCIAS GUBERNAMENTALES. | 1.-               | POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
| 2.-       | POR LAS DEVOLUCIONES EFECTUADAS AL PERSONAL POR IMPUESTOS RETENIDOS DE MÁS.                                                                        | 2.-               | POR LOS PASIVOS QUE SE CREAN A FAVOR DE LAS DIVERSAS DEPENDENCIAS GUBERNAMENTALES POR LOS CONCEPTOS SIGUIENTES:<br>CUOTAS DE SEGURIDAD SOCIAL.<br>CUOTAS AL FONDO PARA LA VIVIENDA DEL FOVISSSTE.<br>SISTEMA DE AHORRO PARA EL RETIRO.<br>RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGO DE SUELDOS Y HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS<br>IMPUESTO SOBRE NÓMINAS.<br>RETENCIONES DE I.S.R. DE HONORARIOS PROFESIONALES Y POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES. |            |
| 3.-       | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                        |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |

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 MONTO DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES EFECTUADAS POR LA ENTIDAD SOBRE LAS REMUNERACIONES PAGADAS AL PERSONAL, CUYA LIQUIDACIÓN SE PREVÉ REALIZAR EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE LAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DE CADA RETENCIÓN O CONTRIBUCIÓN POR PAGAR.

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 |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.1.9.2 | PASIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PASIVO CIRCULANTE | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ACREEDORA  |
| CUENTA    | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| No        | CARGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | No                | ABONO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| 1.-       | POR LA LIQUIDACIÓN DE LOS ADEUDOS A TERCEROS DERIVADO DE LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS POR LA ENTIDAD POR CONCEPTO DE PENSIONES Y JUBILACIONES, RETROACTIVOS DE PENSIONES Y JUBILACIONES, INDEMNIZACIONES, TRANSFERENCIAS, PAGOS ÚNICOS POR DEFUNCIÓN, GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS PAGADAS POR ÚNICA VEZ, REEMBOLSO DE GASTOS MÉDICOS Y OTROS. | 1.-               | POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
| 2.-       | POR LA CANCELACIÓN DE LAS PROVISIONES REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO.                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.-               | POR LOS PASIVOS QUE SE CREAN A FAVOR DE TERCEROS NO INCLUIDOS EN LAS CUENTAS ANTERIORES TALES COMO: PENSIONES Y JUBILACIONES, PAGOS RETROACTIVOS DE PENSIONES Y JUBILACIONES, INDEMNIZACIONES, TRANSFERENCIAS, PAGOS ÚNICOS POR DEFUNCIÓN, AYUDA DE GASTOS FUNERARIOS, GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS PAGADAS POR ÚNICA VEZ, REEMBOLSO DE GASTOS MÉDICOS, OTROS. |            |
| 3.-       | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                                                                                                                                                                                                                                      |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |

GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASIGNACIÓN CONTABLE  
Y RENDIDOS DE CUENTAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ASIGNACIÓN CONTABLE

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** EL MONTO DE LOS ADEUDOS QUE TIENE LA ENTIDAD NO INCLUIDOS EN LAS CUENTAS ANTERIORES Y QUE DEBERÁN SER PAGADOS EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

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 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.7.1.2 | PASIVO                                                                                                              | PASIVO CIRCULANTE | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                                                                                                                                         | ACREEDORA  |
| CUENTA    | PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL                                                  |                   |                                                                                                                                                                         |            |
| No        | CARGO                                                                                                               | No                | ABONO                                                                                                                                                                   |            |
| 1.-       | AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.<br><br>De acuerdo 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.<br><br>De acuerdo a los Lineamientos que emita el CONAC. |            |

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 MONTO DE LAS OBLIGACIONES A CARGO DEL ENTE PÚBLICO, ORIGINADAS POR CONTINGENCIAS DE DEMANDAS Y JUICIOS, CUYA EXACTITUD DEL VALOR DEPENDE DE UN HECHO FUTURO Y ESTAS OBLIGACIONES DEBEN SER JUSTIFICABLES Y SU MEDICIÓN MONETARIA DEBE SER CONFIABLE, EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES. DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. 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 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.7.2.2 | PASIVO                                                                                                              | PASIVO CIRCULANTE | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                                                                                                                                         | ACREEDORA  |
| CUENTA    | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL                                                       |                   |                                                                                                                                                                         |            |
| No        | CARGO                                                                                                               | No                | ABONO                                                                                                                                                                   |            |
| 1.-       | AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.<br><br>De acuerdo 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.<br><br>De acuerdo a los Lineamientos que emita el CONAC. |            |

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
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 MONTO DE LAS OBLIGACIONES A CARGO DEL ENTE PÚBLICO, ORIGINADAS POR CONTINGENCIAS, CUYA EXACTITUD DEL VALOR DEPENDE DE UN HECHO FUTURO; ESTAS OBLIGACIONES DEBÉN SER JUSTIFICABLES Y SU MEDICIÓN MONETARIA DEBE SER CONFIABLE, EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES, DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL.

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

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. 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 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.7.9.2 | PASIVO                                                                                                              | PASIVO CIRCULANTE | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                                                                                                                                         | ACREEDORA  |
| CUENTA    | OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL                                                                  |                   |                                                                                                                                                                         |            |
| No        | CARGO                                                                                                               | No                | ABONO                                                                                                                                                                   |            |
| 1.-       | AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.<br><br>De acuerdo 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.<br><br>De acuerdo a los Lineamientos que emita el CONAC. |            |

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 MONTO DE LAS OBLIGACIONES A CARGO DEL ENTE PÚBLICO, ORIGINADAS EN CIRCUNSTANCIAS CIERTAS, CUYA EXACTITUD DEL VALOR DEPENDE DE UN HECHO FUTURO; ESTAS OBLIGACIONES DEBEN SER JUSTIFICABLES Y SU MEDICIÓN MONETARIA DEBE SER CONFIABLE, EN UN PLAZO MENOR O IGUAL A DOCE MESES, NO INCLUIDAS EN LAS CUENTAS ANTERIORES. DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO.

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

### C. CUENTAS DE PATRIMONIO

| NUMERO  | GENERO                                                                                                   | GRUPO                                        | RUBRO                                                                                                                                                      | NATURALEZA |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.1.1.2 | HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO                                                                         | HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO CONTRIBUIDO | APORTACIONES                                                                                                                                               | ACREEDORA  |
| CUENTA  | APORTACIONES SECTOR PARAESTATAL                                                                          |                                              |                                                                                                                                                            |            |
| No      | CARGO                                                                                                    | No                                           | ABONO                                                                                                                                                      |            |
| 1.-     | POR LOS MONTOS QUE SE TRANSFIERAN O SE INVIERTAN EN LA EJECUCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE LA ENTIDAD. | 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 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  
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 MONTO DE LOS RECURSOS APORTADOS EN EFECTIVO O EN ESPECIE CON FINES PERMANENTES QUE CONSTITUYEN 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.

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 |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.1.2.2 | HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO                                                                         | HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO CONTRIBUIDO | DONACIONES DE CAPITAL                                                                                                                                                                      | ACREEDORA  |
| CUENTA  | DONACIONES DE CAPITAL SECTOR PARAESTATAL                                                                 |                                              |                                                                                                                                                                                            |            |
| No      | CARGO                                                                                                    | No                                           | ABONO                                                                                                                                                                                      |            |
| 1.-     | POR LOS MONTOS QUE SE TRANSFIERAN O SE INVIERTAN EN LA EJECUCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE LA ENTIDAD. | 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 LAS DONACIONES EN EFECTIVO O EN ESPECIE QUE SE RECIBAN DE INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES O PRIVADAS, CON EL FIN DE DOTAR A LA ENTIDAD DE LOS ACTIVOS NECESARIOS PARA SU FUNCIONAMIENTO. |            |

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 MONTO DE LOS RECURSOS EN EFECTIVO O EN ESPECIE QUE LA ENTIDAD HA RECIBIDO DE INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES O PRIVADAS PARA SU FUNCIONAMIENTO.

OBSERVACIONES.- SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE DONACIONES DE CAPITAL.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR TIPO DE DONACIÓN.

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 |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.1.3.2 | HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO                                                                       | HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO CONTRIBUIDO | ACTUALIZACIÓN DE LA<br>HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO                                                                                                               | ACREEDORA  |
| CUENTA  | ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO SECTOR PARAESTATAL                                     |                                              |                                                                                                                                                                       |            |
| No      | CARGO                                                                                                  | No                                           | ABONO                                                                                                                                                                 |            |
| 1.-     | AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA.                                          | 1.-                                          | AL INICIO DEL EJERCICIO POR EL SALDO DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.                                                                                                |            |
| 2.-     | POR LA CANCELACIÓN DEL EFECTO INFLACIONARIO POR LA TRANSFERENCIA, DONACIÓN Y/O VENTA DE ACTIVOS FIJOS. | 2.-                                          | POR EL EFECTO INFLACIONARIO POR ACTUALIZACIÓN DE LAS INVERSIONES REALIZADAS EN MATERIALES POR EL MÉTODO DE AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS (INPC).  |            |
| 3.-     | POR EL EFECTO INFLACIONARIO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS.                             | 3.-                                          | POR EL EFECTO INFLACIONARIO POR ACTUALIZACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ACTIVOS NO CIRCULANTES POR EL MÉTODO DE AJUSTE POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS (INPC). |            |
|         |                                                                                                        | 4.-                                          | POR LA CANCELACIÓN DEL EFECTO INFLACIONARIO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS.                                                                            |            |

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

08 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

**SU SALDO REPRESENTA:** LA UTILIZACIÓN SERÁ DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS QUE EMITA EL CONAC.

**OBSERVACIONES.-** SUB-CUENTA: INDICA EL NOMBRE DE LA CUENTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO POR CADA TIPO DE CUENTA.

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          |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 3.2.1.2 | HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO                                                                                                         | HACIENDA PÚBLICA /<br>PATRIMONIO GENERADO | RESULTADOS DEL EJERCICIO<br>(AHORRO DESAHORRO)                                                                                           | DEUDORA / ACREEDORA |
| CUENTA  | RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) 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 TRASPASO DE LOS SALDOS DEUDORES DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.                                              |                     |
| 2.-     | POR EL TRASPASO DEL SALDO QUE RESULTE UNA VEZ EFECTUADOS LOS MOVIMIENTOS ANTERIORES, A LA CUENTA DE RECURSOS CORRESPONDIENTES.           | 2.-                                       | POR EL TRASPASO DEL SALDO QUE RESULTE, UNA VEZ EFECTUADOS LOS MOVIMIENTOS ANTERIORES, A LA CUENTA DE RECURSOS CORRESPONDIENTES.          |                     |
| 3.-     | POR LAS APLICACIONES QUE SE REALICEN DURANTE EL EJERCICIO, MISMAS QUE SERÁN TRASPASADAS AL FONDO CORRESPONDIENTE AL FINAL DEL EJERCICIO. | 3.-                                       | POR LAS APLICACIONES QUE SE REALICEN DURANTE EL EJERCICIO, MISMAS QUE SERÁN TRASPASADAS AL FONDO CORRESPONDIENTE AL FINAL DEL EJERCICIO. |                     |
| 4.-     | POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.                                              |                                           |                                                                                                                                          |                     |

GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO DIRECCIÓN GENERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  
SUBSECRETARÍA DE HACENDAS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

28 AGO 2024 007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACyRC

SU SALDO REPRESENTA: EL REMANENTE O DÉFICIT APLICABLE PARA INCREMENTAR O DISMINUIR EL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD.

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

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