MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

# 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



0 8 AGO 2024

007-24

REGISTRADO SAF/SE/DGACYRC

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

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBDIAS CIPOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 75 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

# A. CUENTAS DE ACTIVO

NUMERO	GENERO	GRUPO	GUINE	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.1.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EF	ECTIVO Y EQUIVALENTES	DEUDORA
CUENTA	EFECTIVO SECTOR PARAESTAT	AL			
No	CARGO	THE STATE OF THE STATE OF	No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA EL SALDO PROVENIENTE ANTERIOR.		1	POR LA CANCELACIÓN O DISM	MINUCIÓN DEL FONDO FIJO.
2	POR EL MONTO DE DOTACIÓN PARA CUBRIR LAS NECESIDADE		2	POR EL IMPORTE DE CUALQUI EN EFECTIVO.	ER CONCEPTO QUE SEA PAGADO
3	POR EL MONTO DEL FOND OPERATIVAS DE LA ENTIDAD.	O ASIGNADO A LAS ÁREAS	3	POR EL ASIENTO DE CIERRE DI SE TENGA AL CONCLUIR EL EJ	EL EJERCICIO, POR EL SALDO QUI ERCICIO.
4	POR EL COBRO DE VENTA DE B INTANGIBLES.	IENES INMUEBLES, MUEBLES E	4	The first property of the control of	5 DE LOS INGRESOS DE VENTA DI S E INTANGIBLES RECIBIDOS EN
				E PA GOBIERNO DE -A	STORE IN CHRISTIAN TO STANZAS (ILL.) A CONTROL OF STANZAS
	4			0 8 AGO 2024	007-24
				REGISTRADO s	AF/SE/DGACyRC
	-	-			
		-			
	<i>#</i>	ů.			18
		. *			
	÷				

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 EFECTIVOS.- SUB-SUBCUENTA: INDICA EL NOMBRE ESPECÍFICO DEL RESPONSABLE DEL FONDO. NUMERO GENERO GRUPO RUBRO

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

REVISÓ: SURPIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AGUIRRE MORENO

LA-LORENZO HICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 76 DE 315

NATURALEZA



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

1.1.1.3.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE		EFECTIVO Y EQUIVALENTES	DEUDORA
CUENTA	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OT	ROS SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO		No ABONO		
1,-	POR EL ASIENTO DE APERTUR, EL SALDO PROVENIENTE ANTERIOR	A AL INICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL IMPORTE DE LOS CHEQ DE LAS TRANSFERENCIAS BANC	UES EXPEDIDOS Y EL IMPORT ARIAS REALIZADAS.
2,-	POR EL IMPORTE DE APO COBRADAS A LAS CORPORAC AFILIADAS A ESTA ENTIDAD.	RTACIONES Y RETENCIONES CIONES QUE SE ENCUENTRAN	2	POR LOS CARGOS EFECTUADOS	POR EL BANCO
3	POR EL IMPORTE DE LAS INV SUS INTERESES, POR CON TRASPASOS, REVISIONES DE C	VERSIONES EN VALORES, MÁS ICEPTO DE VENCIMIENTOS, UPÓN ENTRE OTROS.	3,-	POR LOS AJUSTES EN LA CON CUENTA BANCARIA, TALES CON ETC.	NCILIACIÓN MENSUAL DE L 10: TRASPASOS, COMISIONE:
4	POR LAS CANTIDADES QUE AC POR CONCEPTO DE ACLARA MOVIMIENTO REFLEJADO EN	REDITA EL BANCO EN CUENTA, CIONES O CUALQUIER OTRO EL ESTADO DE CUENTA.	4	POR EL PAGO DE: DEUDOR SERVICIOS PERSONALES (NÓM SERVICIOS PERSONALES), RETEN Y APORTACIONES OBRERO PAT DE BIENES Y CONTRATACIÓN D DE BIENES DE CONSUMO Y CO AYUDAS SOCIALES, PENSIONES	MINA, HONORARIOS, OTRO ICIONES A TERCEROS, CUOTA RONALES, POR ADQUISICIÓN E SERVICIOS, ADQUISICIONE ONTRATACIÓN DE SERVICIOS
5,-	BENEFICIARIOS CUANDO LA C	HEQUES ENTREGADOS A LOS PERACIÓN CON LOS MISMOS, NO FUE COBRADO EN EL PLAZO	5-	POR LA ENTREGA DE RECURSOS FONDO ROTATORIO O REVOLVE	PARA LA CONSTITUCIÓN DE NTE.
6	POR EL INGRESO DE LOS RE DERIVADO DE LA CANCELACIÓ REVOLVENTE.	CURSOS POR EL REINTEGRO ÓN DEL FONDO ROTATORIO O	6	POR EL PAGO POR LA CONTRA INVERSIONES FINANCIERAS.	ATACIÓN O INCREMENTO D
7	POR LOS AJUSTES EN LA CO CUENTA BANCARIA, POR CO RENDIMIENTOS BANCARIOS.	NCILIACIÓN MENSUAL DE LA DNCEPTO DE COMISIONES Y	7	POR LA REPOSICIÓN DEL FONDO	ROTATORIO O REVOLVENTE
			8	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL I SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERI	EJERCICIO, POR EL SALDO QUE CICIO.
			Cay	DUMSCORN ELECTION OF SECURITY	STABLE AND THE APPLICATION OF STABLE AND THE APPLICATION OF STABLE AND THE APPLICATION OF
				REGISTRADO SAF	/SE/DGACyRC

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

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISÓ: SUBGIRECTOR DE FINANZAS

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

LE CECILIA ASUTERE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO-RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEIO DE CUENTAS | PÁGINA 77 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	(=d) (2=0)	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.4.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	E	ECTIVO Y EQUIVALENTES	DEUDORA
CUENTA	INVERSIONES TEMPORALES (H.	ASTA 3 MESES) SECTOR PARAESTA	TAL		
No	CARGO		No	ABONO	
1		A AL INICIO DEL EJERCICIO, POR ERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	1	Authorities and a second	OS RETIROS O TRASPASOS DI
2	FIJO, COLOCADAS CON LAS	RSIONES EN VALORES A PLAZO DIFERENTES INSTITUCIONES RESERVA ACTUARIAL O DE	2	INVERSIONES QUE SE	OR DE MERCADO NEGATIVO DE LA: TIENEN COLOCADAS CON LA: IES CREDITICIAS, TODAS ÉSTA: O.
3	[[[ [ [ [ [ [ [ [ [ [ [ [ [ [ [ [ [ [	DE MERCADO POR TIPO DE RVA ACTUARIAL COMO DE	3	POR EL ASIENTO DE CIERF QUE SE TENGA AL CONCLU	RE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO IR EL EJERCICIO.
	*				
	A 9				
	7	4			
	* Hi = 1				
		-94			
		46			
		18			
				565.1	STANIO DE ORGIONADO DOS VINOSTRAS
		1	(265)	CHURAD DE MÉXICO DIRECCIÓN	STARTO HE OF CHIEF TO A THOUGH A STATE OF CONTROL OF CO
		110		D 8 AGO 2024	007-24
		6		REGISTRADO s	AF/SE/DGACyRC
	18				

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

REVISO SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

L.E. CECILIA ANTURRE MORENO

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 78 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.9.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE		FECTIVO Y EQUIVALENTES	DEUDORA
CUENTA	OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENT			www.waratalliani.a	
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA A EL SALDO PROVENIENTE D ANTERIOR.	AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL REGISTRO DE LOS OTROS EFECTIVOS Y EQUIVAL	
2	POR EL REGISTRO DE OTROS E DURANTE EL EJERCICIO.	EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	2	POR EL ASIENTO DE CIERRE QUE SE TENGA AL CONCLUIR	DEL EJERCICIO, POR EL SALDO
				GOBIERNO DE LA	007-24

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.

ELABORO J.U.D. DE CONTABILIDAD REGISTRO

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

- 5.5

LE CECILIA AGNIRAS MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 79 DE 315

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

# CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.1.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERE	CHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	DEUDORA
CUENTA	INVERSIONES FINANCIERAS DE C	ORTO PLAZO SECTOR PARAESTA	TAL		
No	CARGO		No	ABONO	
1,-	POR EL ASIENTO DE APERTURA EL SALDO PROVENIENTE D ANTERIOR.	AL INICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL REGISTRO DE LOS INSTRUMENTOS DE INVERSIÓ	TÍTULOS, VALORES Y DEMÁ N VENDIDOS O TRASPASADOS
2,-	POR EL REGISTRO DE LOS RE ENTIDAD, INVERTIDOS EN TÍ INSTRUMENTOS FINANCIEROS, MENOR O IGUAL A 12 MESES.	TULOS, VALORES Y DEMÁS	2	POR EL REGISTRO DEL VALOR LAS INVERSIONES EN TÍT INSTRUMENTOS DE INVERSIÓ CON LAS DIFERENTES INSTITU	ULOS, VALORES Y DEMÁ N QUE SE TIENEN COLOCADO
3,-	POR EL MONTO DEL VALOR DE VALORES Y DEMÁS INS RECUPERABLES EN UN PLAZO M	TRUMENTOS FINANCIEROS	3,-	POR EL ASIENTO DE CIERRE I QUE SE TENGA AL CONCLUIR I	
4	POR EL REGISTRO DE LOS INTER TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS IN RECUPERABLES EN UN PLAZO M	STRUMENTOS DE INVERSIÓN,			
	× ×				
	3				
	(2)				
	2			SOBJERNO DE LA CIUDAD DE MEXICÓ DIRECCIÓN GIS	HE HEGISTRY A FIGURE AND
4	+			0 8 AGO 2024	007-24
				REGISTRADO SAL	=/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

REVISO SUBDIRECTOR DE FINANZAS

LE. CECUIA AQUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS I PÁGINA 80 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

			RUBRO	NATURALEZA
ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DER	ECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	DEUDORA
CUENTAS POR COBRAR A CORT	O PLAZO SECTOR PARAESTATAL			
CARGO		No	ABONO	
POR EL ASIENTO DE APERTURA EL SALDO PROVENIENTE DEL EJ	AL INICIO DEL EJERCICIO, POR ERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	1	POR LOS COBROS EFECTUADOS PATRONALES Y RETENCIONES	A DERECHOHABIENTES, PO
TOMANDO COMO BASE LA NÓ	MINA ORDINARIA EMITIDA POR	2	POR EL AJUSTE DEL IMPORTE COBRADO.	
POR COBRAR MENSUAL, EMITI	DA POR LAS CORPORACIONES.	3	POR EL REGISTRO DE LAS D APLICACIÓN DE LAS NÓMINAS.	DIFERENCIAS DE MÁS EN L
POR EL REGISTRO DE LAS DI APLICACIÓN DE LA NÓMINA.	FERENCIAS DE MENOS EN LA	4	POR EL ASIENTO DE CIERRE D QUE SE TENGA AL CONCLUIR E	EL EJERCICIO, POR EL SALDO
POR EL DEVENGADO DE VE MUEBLES E INTANGIBLES A VA O CON UTILIDAD.	NTA DE BIENES INMUEBLES, LOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA	5	POR EL COBRO DE VENTA DE E E INTANGIBLES.	BIENES INMUEBLES, MUEBLE
			4	
				4.
		1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	0 8 AGO 2024	6 0 7 - 2 4
	CUENTAS POR COBRAR A CORT CARGO  POR EL ASIENTO DE APERTURA EL SALDO PROVENIENTE DEL EJ  POR EL IMPORTE ESTIMADO DE TOMANDO COMO BASE LA NÓI LAS DIFERENTES CORPORACION DE PREVISIÓN.  POR EL IMPORTE ESTIMADO IN POR COBRAR MENSUAL, EMITI POR EL REGISTRO DE LAS DI APLICACIÓN DE LA NÓMINA.  POR EL DEVENGADO DE VE MUEBLES E INTANGIBLES A VA	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL  CARGO  POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR  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.  POR EL IMPORTE ESTIMADO DE RETENCIONES DE NÓMINA POR COBRAR MENSUAL, EMITIDA POR LAS CORPORACIONES.  POR EL REGISTRO DE LAS DIFERENCIAS DE MENOS EN LA APLICACIÓN DE LA NÓMINA.  POR EL DEVENGADO DE VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL  CARGO  POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR  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.  POR EL IMPORTE ESTIMADO DE RETENCIONES DE NÓMINA POR COBRAR MENSUAL, EMITIDA POR LAS CORPORACIONES.  POR EL REGISTRO DE LAS DIFERENCIAS DE MENOS EN LA APLICACIÓN DE LA NÓMINA.  POR EL DEVENGADO DE VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UTILIDAD.  5	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL  CARGO  POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EL SALDO PROVENIENTE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR  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.  POR EL IMPORTE ESTIMADO DE RETENCIONES DE NÓMINA POR COBRAR MENSUAL, EMITIDA POR LAS CORPORACIONES. POR EL REGISTRO DE LAS DIFERENCIAS DE MENOS EN LA APLICACIÓN DE LAS NÓMINAS.  POR EL DEVENGADO DE VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA  O CON UTILIDAD.  DO EQUIVALENTES  1 POR LOS COBROS EFECTUADO PATRONALES Y RETENCIONES PARTE DE LAS CORPORACIONES PARTE DE LAS COR

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.

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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE CECILIA RE MORENO

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 81 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

**VIGENCIA DESDE** 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA	
1.1.2.3.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERE	CHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	DEUDORA	
CUENTA	DEUDORES DIVERSOS POR COB	OR COBRAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO		No	ABONO		
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA	AL INICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO	1,-	POR LA APLICACIÓN DE LOS G	ASTOS A COMPROBAR.	
2,-	POR EL REGISTRO DE GASTOS PERSONAS AJENAS A LA ENTIDA	A COMPROBAR A CARGO DE AD.	2	POR LA RECUPERACIÓN DE ENTIDAD.	ADEUDOS A FAVOR DE L	
3	POR EL MONTO DE LOS ADEUD	OOS A FAVOR DE LA ENTIDAD.	3	POR EL ASIENTO DE CIERRE I QUE SE TENGA AL CONCLUIR I		
	1.5					
	) = A	1				
		-				
				SOBJERNO DE -6 CHURCE CHURCE DIRECCIÓN BISCI	THE SPANISH THE TWO IS SEEN THE	
	i i			10 8 AGO 2024		
				REGISTRADO SAF	/SE/DGACyRC	
			L		a desire for the second	

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

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS.

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

L.E. CECLIA AGOU MORENO LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 82 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

#### CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.1,2,4,2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DER	O EQUIVALENTES	DEUDORA
CUENTA	INGRESOS POR RECUPERAR A CO	ORTO PLAZO SECTOR PARAESTAT	AL		
No	CARGO		No	ABONO	dentes de la
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA EL SALDO PROVENIENTE D ANTERIOR.	AL INICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO	1	POR LOS INGRESOS RECUPERA	DOS A FAVOR DE LA ENTIDAD
2	DURANTE EL EJERCICIO POR EL POR RECUPERAR A CORTO PLAZ		2	POR EL ASIENTO DE CIERRE E QUE SE TENGA AL CONCLUIR E	DEL EJERCICIO, POR EL SALDO
				GOBILANG UE LE DIRECCION GENE	007-24

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.

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

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISO: SUNDIRECTOR DE FINANZAS

LE. CECILIA GUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 83 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO		GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.1.5.1.1.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE		ALMACENES	DEUDORA
CUENTA	MATERIALES DE ADMINISTR	ACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS	Y ARTÍCULO	OS OFICIALES SECTOR PARAES	TATAL
No	CARGO	E COLLEGE ASSESSMENT	No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTU	RA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL REGISTRO DE LOS M	NATERIALES DE ADMINISTRACIÓN OS Y ARTÍCULOS OFICIALES QUI
2		EL REGISTRO DE LOS MATERIALES MISIÓN DE DOCUMENTOS Y ADQUIERA LA ENTIDAD,	2	Y BAJAS DE LOS MATERIALI	CANCELACIONES, DEVOLUCIONE ES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓ ULOS OFICIALES, QUE LA ENTIDA
10			3,-	POR EL ASIENTO DE CIERR QUE SE TENGA AL CONCLU	RE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO IIR EL EJERCICIO.
-		9			
	9 4				*
	No.				
		- 3			
		1.0			
		1			
m					
				50 A O A	FEBRURE OF THE EACHDOOD OF MENEO
	T.			DIRECCION DE LES CONTRICCION DE LA CINDAD DE HEXICO DIRECCION	SUBSCRITANT DE EGRES SE SUBSCRITANT DE EGRES SE SUBSCRITANT DE CONTABLE Y RENDETEND DE CONTABLE PRECUTIVA LE AKNOS-12 D' 1001 CONTABLE
				0 8 AGO 2024	007-24
				REGISTRADO s	AF/SE/DGACYRC
		1	L		
		- Yi			

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 ABTÍCULOS OFICIALES.

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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECLIA AGUIRDE MORENO

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 84 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.1.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	CON	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y ISTRUCCIONES EN PROCESO	DEUDORA
CUENTA	TERRENOS SECTOR PARAESTA	TAL	-		
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA EL SALDO PROVENIENTE ANTERIOR.	AL INICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL DEVENGADO DE VENT LIBROS, CON PÉRDIDA O CON	
2	ADQUISICIÓN O ADJUDICACIÓ POR EL GOBIERNO DE LA	D DE ACUERDO AL VALOR DE N DE LOS TERRENOS DONADOS CIUDAD DE MÉXICO, PARA I, ASÍ COMO PROPIEDADES.	2	POR EL IMPORTE DE LOS TERF GOBIERNO DE LA CIUDAD D ADQUISICIÓN O ADJUDICACIÓ	E MÉXICO, A SU PRECIO DE
3	POR EL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PARA CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS, ASÍ COMO PROPIEDADES.  POR EL VALOR DE LOS PREDIOS ADQUIRIDOS O ADJUDICADOS POR LA ENTIDAD, TODO CON BASE EN LA ESCRITURA PÚBLICA EMITIDA POR NOTARIO.  POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.		3	POR EL IMPORTE DE LA VENT DE ADQUISICIÓN O ADJUDICA	A DE TERRENOS A SU PRECIO CIÓN.
4	POR EL INCREMENTO DEL VALO LA ACTUALIZACIÓN POR REVAI	OR DE LOS BIENES DERIVADO DE	4	POR EL DECREMENTO DEL VAL DE LA ACTUALIZACIÓN POR RE	OR DE LOS BIENES DERIVADO VALUACIÓN.
			5	POR EL ASIENTO DE CIERRE D QUE SE TENGA AL CONCLUIR E	DEL EJERCICIO, POR EL SALDO
		II.			*
				G STATE CHURAS DE HEXICO DIMECCION GEN	TO BE COMPANIED AND ASSESSED TO SERVICE OF S
				0 8 AGO 2024	n 0 7 - 2 4
				REGISTRADO SAF	/SE/DGACyRC

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

REVISO: SUEDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AGVIRGE MORENO

LA: LORENZO AICARDO JUAREZ CALDERÓN

CAPATOLO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 85 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

#### CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.2.3.3.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	CON	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y . STRUCCIONES EN PROCESO	DEUDORA
CUENTA	EDIFICIOS NO HABITACIONA	LES SECTOR PARAESTATAL			
No	CARGO		No	ABONO	THE RESERVE TO SERVE THE PARTY OF THE PARTY
1		JRA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	1		DE VENTA DE EDIFICIOS NO EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON
2		ADO DE ACUERDO AL VALOR DE CIÓN DE LOS EDIFICIOS DONADOS UDAD DE MÉXICO.	2	기 📗 - 전경시기 입에, 당시 시간 이렇게 되었다. 이번 이번 경기에 가지 않는 생각하게 되었다.	EDIFICIOS QUE SE DEVUELVAN A D DE MÉXICO, A SU PRECIO DI CIÓN.
3	[1] : [1] :	OS EDIFICIOS ADQUIRIDOS O NTIDAD, TODO CON BASE EN DA POR NOTARIO.	3	POR EL IMPORTE DE LA VE ADQUISICIÓN O ADJUDICA	NTA DE EDIFICIOS A SU PRECIO D CIÓN.
4	POR EL INCREMENTO DEL V. LA ACTUALIZACIÓN POR RE	ALOR DE LOS BIENES DERIVADO DE VALUACIÓN.	4	POR EL DECREMENTO DEL DE LA ACTUALIZACIÓN PO	VALOR DE LOS BIENES DERIVADO R REVALUACIÓN.
	3		5	POR EL ASIENTO DE CIERI QUE SE TENGA AL CONCLU	RE DEL EJERCICIO, POR EL SALDI JIR EL EJERCICIO
	16				
21	790				
	4			GOBIERNO DE LA	PRETABLE DE STANLIE LA CREDAD DE MAJACO DE LA CREDAD DE MAJACO DE MAJACO DE MAJACO DE MAJACO DE CREATIS DE CONTRARE DE PRODUCTION DE CUENTAS Y RESUDE DE CUENTAS DE AMAGOS JACON CONTAINE
				0-8 AGO 2024	.007-24
	,			REGISTRADO :	SAF/SE/DGACyRC

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

REVISO: SUBDIA COR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AQUIRBE MORENO

LA LORENZO BICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV-INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 86 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

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 ESTANTE				DEODONA
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA AI EL SALDO PROVENIENTE DE ANTERIOR.	INICIO DEL EJERCICIO, POR L EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL DEVENGADO DE VEI	NTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO D EN LIBROS, CON PÉRDIDA O COI
2 DURANTE EL EJERCICIO POR EL CO ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN MUEI Y ESTANTERÍA.	R EL COSTO DE LAS N EN MUEBLES DE OFICINA	2	POR EL MONTO DE ADQ OFICINA Y ESTANTERÍA, QU SEAN DADOS DE BAJA, VEN	UISICIÓN DE LOS MUEBLES D E, CONFORME A ESTE RENGLÓN DIDOS Y/O SINIESTRADOS.	
	2 DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN MUEBLES DE OFICINA		3	POR EL DECREMENTO DEL V DE LA ACTUALIZACIÓN POR	/ALOR DE LOS BIENES DERIVADO REVALUACIÓN.
		4,-	POR LA BAJA DE BIEN OBSOLESCENCIA, DETERIOR ENTRE OTROS.	ES DERIVADO POR PÉRDIDA O, EXTRAVÍO, ROBO, SINIESTRO	
		-	5	POR EL ASIENTO DE CIERRI QUE SE TENGA AL CONCLUI	E DEL EJERCICIO, POR EL SALDO R EL EJERCICIO.
					4
					- 1
			Γ	No.	RIV DE COMPTRONCION Y DISSUES
		2		GOBIERNO DE LA CIUDAD DE HELICO DIRECCIÓN GE	DELACTURAD IN MEN. O SUBSECRETARIA DE EGGEMO NERAL DE ARMONIZACION CONTAINE RESUCCION DE CUENTAS TUTIVA DE ARMUNIZACION CONTAINE
				0 8 AGO 2024	007-24
			F	REGISTRADO SAF	F/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

REVISO: SUBPLICTOR DE FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE CECILIA AGUIRBE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 87 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

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		ECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	SECTOR PA		25 a 2 a 3 a 3 a 3 a 3 a 3 a 3 a 3 a 3 a 3
No	CARGO		No	ABONO	
1		A AL INICIO DEL EJERCICIO, POR	1	The second secon	/ENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO D
1		DEL EJERCICIO INMEDIATO			DR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O COI
2		POR EL COSTO DE LAS TÚEN EN EQUIPO DE CÓMPUTO CORMACIÓN.	2	Y DE TECNOLOGÍAS DE L	JISICIÓN DEL EQUIPO DE CÓMPUTO A INFORMACIÓN, QUE CONFORM I DADOS DE BAJA, VENDIDOS Y/O
			3	POR EL ASIENTO DE CIE QUE SE TENGA AL CONCI	RRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO LUIR EL EJERCICIO.
	,a.				
		9		1381	
3				CINDAD DE MERICO DIMECO	COON CHECUTY A REMOVED TO THE ACT OF THE ACT
				0 0 AGO 2024 REGISTRADO	007-24 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 CONTABULDAD Y REGISTRO

REVISÓ: SUBDIAS CHORIDE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 88 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

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 EQUIPO	OS DE ADMINISTRACIÓN SECTOR P	ARAESTATA		DECOUNT
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA EL SALDO PROVENIENTE ANTERIOR.	AL INICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL DEVENGADO DE VEN	NTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE EN LIBROS, CON PÉRDIDA O CON
2	DURANTE EL EJERCICIO ADQUISICIONES QUE SE EFECT EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	ÚEN EN OTROS MOBILIARIOS Y	2	EQUIPOS DE ADMINISTRAC	CIÓN DE OTROS MOBILIARIOS Y CIÓN, QUE, CONFORME A ESTE DE BAJA, VENDIDOS Y/C
			3	POR EL ASIENTO DE CIERRI QUE SE TENGA AL CONCLUI	E DEL EJERCICIO, POR EL SALDO R EL EJERCICIO.
				8 -	
			10		
			,	1	
				SORIERNS NELL BRIESCION C	AND THE ADMINISTRATION OF THE ADMINISTRATION OF A SUBSECRETARY AND CONTRACT OF A SUBSECRETARY OF CUSTAN ASSESSMENT OF A SUBSECRETARY OF A
				0 8 AGO 2024	007-24
				REGISTRADO SA	F/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: SUEDIRECTOR DE FINANZAS

LE CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA TORENZO RICARDO JUAREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 89 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	A COL	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.3.1.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE		BIENES MUEBLES	DEUDORA
CUENTA		ATORIO SECTOR PARAESTATAL	-	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
No	CARGO		No	ABONO	
1,-	POR EL ASIENTO DE APERTUR	A AL INICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL DEVENGADO DE VI	ENTA DE EQUIPO E INSTRUMENTAL ORIO A VALOR EN LIBROS, CON ).
2,-		POR EL COSTO DE LAS TÚEN EN EQUIPO MÉDICO Y DE	2		IISICIÓN DEL EQUIPO MÉDICO Y DE NFORME A ESTE RENGLÓN, SEAN DS Y/O SINIESTRADOS.
3	POR EL INCREMENTO DEL VA DE LA ACTUALIZACIÓN POR R	LOR DE LOS BIENES DERIVADO EVALUACIÓN.	3	POR EL DECREMENTO DE DE LA ACTUALIZACIÓN PO	L VALOR DE LOS BIENES DERIVADO OR REVALUACIÓN.
	3		4	POR EL ASIENTO DE CIER QUE SE TENGA AL CONCLI	RRE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO UIR EL EJERCICIO.
	. ** :				
					*
				CHICAGO DE LA DIRECCO DE LA DIRECCO DE MÁXICO DIRECCO DE MÁXICO DIRECCO DE LA DIRECCIONA DEL DIRECCIONA DEL DIRECCIONA DE LA DIRECCIONA DEL DIREC	SEPTIMENT OF STREET
	70			REGISTRADO	SAF/SE/DGACYRC

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

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

L.E. CECILIA AGOIRRE MORENO

LA LORENZO ACARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 90 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

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 LABORA	TORIO SECTOR PARAESTA	TAL	OLDING MIGEBER	DEUDOKA
No	CARGO		No	ABONO	W. T. C.
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INIC EL SALDO PROVENIENTE DEL E. ANTERIOR.	CIO DEL EJERCICIO, POR EJERCICIO INMEDIATO	1	POR EL DEVENGADO	DE VENTA DE EQUIPO E O DE LABORATORIO A VALOR EN ON UTILIDAD.
2	POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUAC	LOS BIENES DERIVADO	2	MÉDICO Y DE LABORATO	QUISICIÓN DE INSTRUMENTAL IRIO, QUE, CONFORME A ESTE S DE BAJA, VENDIDOS Y/O
3	DURANTE EL EJERCICIO POR E ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN MÉDICO Y DE LABORATORIO.	EL COSTO DE LAS EN INSTRUMENTAL	3	POR EL DECREMENTO DEL DE LA ACTUALIZACIÓN POR	VALOR DE LOS BIENES DERIVADO REVALUACIÓN.
			4	POR EL ASIENTO DE CIERR QUE SE TENGA AL CONCLUI	E DEL EJERCICIO, POR EL SALDO R EL EJERCICIO.
		*			
		1			
1		1			
					9
				7.	
				T	9
		-	1	and the second s	Min DE ADMINISTRACTION I COMMING
				GOBIERNO DE LA CHIECTIÓN CI	
		-		0 8 AGO 2024	007-24
			- 1	REGISTRADO SAI	=/SE/DGACyRC
- 1			-		
			-		

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 REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.E. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 91 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD **GUBERNAMENTAL** SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

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 TERREST				
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTUR POR EL SALDO PROVENIENTE ANTERIOR.		1,-	POR EL DEVENGADO DE VE A VALOR EN LIBROS, CON P	NTA DE EQUIPO DE TRANSPORTI ÉRDIDA O CON UTILIDAD,
2	DURANTE EL EJERCICIO P ADQUISICIONES QUE SE EFEC EQUIPO TERRESTRE.		2	EQUIPO TERRESTRE, QUE,	QUISICIÓN DE AUTOMÓVILES O CONFORME A ESTE RENGLÓN IDIDOS Y/O SINIESTRADOS.
3	POR EL INCREMENTO DEL VALO DE LA ACTUALIZACIÓN POR RE	점에 뒤 여름 이 보는 아니는 아니는 아니는 아니는 아니는 아니는 아니는 아니는 아니는 아니	3	POR EL DECREMENTO DEL DE LA ACTUALIZACIÓN POR	VALOR DE LOS BIENES DERIVADO R REVALUACIÓN.
			4	POR EL ASIENTO DE CIERR QUE SE TENGA AL CONCLU	EE DEL EJERCICIO, POR EL SALDO IR EL EJERCICIO.
	9	- 4			
		9		4	
	No.				
		7		i e	
	796-				
				GOBIERNO DE LA DIRECCIÓN DIRECCIÓN DIRECCIÓN	RETART DE APPACIA (RECIDON Y FLANCZOS) DE LA CULDANDIM MENSIO SCHARTCRETARIA DE GORGANOS NI GENERAL DE ARBONTZA (IN COSYA INI- Y BENDICTOS DE CLESTAS EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTARLE
	E.,	,		n 8 AGO 2024	007-24
				REGISTRADO s	AF/SE/DGACyRC
		λ.			

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

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

E MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO HICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CARÍTULOTY. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 92 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

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 SEC			J. LITED MIDEDLES	DEUDUKA
No	CARGO	The second second	No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INIC EL SALDO PROVENIENTE DEL E. ANTERIOR.	CIO DEL EJERCICIO, POR JERCICIO INMEDIATO	1	POR EL DEVENGADO DE VI	ENTA DE EQUIPO DE DEFENSA LIBROS, CON PÉRDIDA O COI
2	DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO DE LAS ADQUISICIONES QUE SE EFECTÚEN EN EQUIPOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD.		2	POR EL MONTO DE ADQ DEFENSA Y SEGURIDAD, QU SEAN DADOS DE BAJA, VEN	UISICIÓN DE LOS EQUIPOS D IE, CONFORME A ESTE RENGLÓN DIDOS Y/O SINIESTRADOS
3	POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LO LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN	S BIENES DERIVADO DE	3		ALOR DE LOS BIENES DERIVAD
		+	4	POR EL ASIENTO DE CIERR QUE SE TENGA AL CONCLUI	E DEL EJERCICIO, POR EL SALDO R EL EJERCICIO
				1	181
				4	
		3			
					20
				GENERNO DE LA CHUDAD DE MENICO DE MECICION EL DEMECICION EL DESCRICTOR EL DESCRI	TOTAL HE SENTENDERAL TO A TOTAL SENTENDER OF THE SENTENDE
					D 0 7 - 2 4
				8 AGO 2024	UU / L4
				REGISTRADO SA	F/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.

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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AGUIRRE MORENO

LA. LORENZO RICARDO JUAREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 93 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.2.5.1.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCU	JLANTE	ACTIVOS INTANGIBLES	DEUDORA
CUENTA	SOFTWARE SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INICI EL SALDO PROVENIENTE DEL EJ ANTERIOR.		1	POR EL DEVENGADO DE VENTA E LIBROS, CON PÉRDIDA O CON UT	
2	POR EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS LA ACTUALIZACIÓN POR REVALUACIÓN.		2	POR EL MONTO DE ADQUISICIO CONFORME A ESTE RENGLÓN SEA Y/O SINIESTRADO.	
3	DURANTE EL EJERCICIO POR EL COSTO E QUE SE EFECTÚEN EN SOFTWARE.	DE LAS ADQUISICIONES	3,-	POR EL DECREMENTO DEL VALOR DE LA ACTUALIZACIÓN POR REVA	
			4	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL I	
		2			
	(+)				
	9				
		*			
		77			
			le de	SPETALISTS CHOOSE DE MÉXICO MIRECCIÓN EJECUT	THE TENENCY DESCRIPTION OF THE TENENCY OF THE TENEN
				0 8 AGO 2024 0	07-24
		1.0		REGISTRADO SAF/	SE/DGACyRC

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

LE. CECNIA AQUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULOTV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 94 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.3.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCU		DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	ACREEDORA
CUENTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLE	ES SECTOR PARAES	TATAL	1	
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR LA BAJA DE LA DEPRECIACIÓN POR VENT MUEBLES A VALOR EN LIBROS, CON PÉRDIDA O C (APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES).	TA DE BIENES CON UTILIDAD	1	POR EL ASIENTO DE APERTURA POR EL SALDO PROVENIENTE D ANTERIOR.	
2	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL EJERCICIO, POR E SE TENGA AL CONCLUIR EL EJERCICIO.	EL SALDO QUE	2	POR EL MONTO DETERMINADO QUE FIJA LA LEY DEL IMPUESTO LINEAMIENTOS QUE FIJE EL CO DEPRECIACIÓN EN CADA PERÍO TALES COMO: MOBILIARIO Y EQUI MUEBLES DE OFICINA, EQUIPO TECNOLOGÍAS DE LA INFORMAC Y EQUIPOS.	SOBRE LA RENTA Y A LOS NAC, POR CONCEPTO DI DO DE BIENES MUEBLES JIPO DE ADMINISTRACIÓN OS DE CÓMPUTO Y DI
			(209)	A CORTONIA	of Alberta Park of the Security of
				DIRECCIÓN EJECUTA	SURSPERITABLA DE GORBANA AL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE Y REDICTIÓN DE CUENTAS VA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE
				0 8 AGO 2024 O	0 7 - 2 4
				REGISTRADO SAF/S	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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 95 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

#### CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	My Consul	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 P	ARAESTA		
No	CARGO	THE PERSON NAMED IN	No	ABONO	all upstudents and the
1,-		ACIÓN POR VENTA DE ACTIVOS IBROS, CON PÉRDIDA O CON OS PATRIMONIALES).	1,-	POR EL ASIENTO DE APERTUR	RA ALINICIO DEL EJERCICIO, POR DEL EJERCICIO INMEDIATO
2	POR EL ASIENTO DE CIERRE DE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJE	LEJERCICIO, POR EL SALDO QUE RCICIO	2	FIJA LA LEY DEL IMPUEST LINEAMIENTOS QUE FIJE E AMORTIZACIÓN EN CADA PE	DO DE ACUERDO A LA TASA QUE O SOBRE LA RENTA Y A LOS L CONAC, POR CONCEPTO DE RÍODO DE BIENES INTANGIBLES PROGRAMAS DE INFORMÁTICA.
	90				
6	37				
		•		Q 8 AGO 2024  REGISTRADO S.	PORT - 2 4  O 7 - 2 4  AF/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

LE. CECILIA AQUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO AFCARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 96 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
1.2.7.9.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE		ACTIVOS DIFERIDOS	DEUDORA
CUENTA	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS SECTOR PA	RAESTATAL		TO SERVICE STATE OF THE SERVIC	customers (Contracted)
No	CARGO	March Source - All	No	ABONO	
1	POR EL ASIENTO DE APERTURA AL INIC EL SALDO PROVENIENTE DEL E ANTERIOR.		1	POR LA DEVOLUCIÓN O AF ENTREGADOS EN GARANTÍA	PLICACIÓN DE LOS DEPÓSITO: A POR HABER TERMINADO E O POR LA CANCELACIÓN DE LO:
2	POR LAS CANTIDADES ENTREGADAS ENTIDAD, PARA GARANTIZAR EL P. SERVICIO.		2	POR EL ASIENTO DE CIERRE QUE SE TENGA AL CONCLUIR	DEL EJERCICIO, POR EL SALDI EL EJERCICIO.
	-				*
	=	9			
					E
				GOBIERNO DE LA DIRECCIÓN EN DIRECCIÓN EN	PEG DE GLOTSISTRACION Y FENORAS OF LA CRIDADIN MESICO SUBSISTERITARIA DE LURTANO ENERAL DE ARMONIZACION CONTAINI TREVIDITON DE CUESTAS CUTIVA DE ARMONIZACION CONTABLE
				0 8 AGO 2024	
				REGISTRADO SA	F/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

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AGUIRRE MORENO

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 97 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

#### CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

#### B. CUENTAS DE PASIVO

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA	
2.1.1,1.2	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CU	ENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA	
CUENTA	SERVICIOS PERSONALES POR PA	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL				
No	CARGO		No	ABONO		
1,-	POR LA LIQUIDACIÓN O CANO CREADOS POR SERVICIOS PERS COMO: SUELDOS, HONORARIO PENSIONES ALIMENTICIAS, AO PRIMA VACACIONAL, LIQUIDAO Y OTROS.	ONALES POR PAGAR TALES S ASIMILADOS A SALARIOS, GUINALDOS, VACACIONES,	1	POR EL ASIENTO DE APERTURA EL SALDO PROVENIENTE I ANTERIOR.		
2	POR EL ASIENTO DE CIERRE DE QUE SE TENGA AL CONCLUIR EI		2	DURANTE EL EJERCICIO, POR POR CONCEPTO DE SERVICIO TALES COMO: SUELDOS, HI SALARIOS, PENSIONES AL VACACIONES, PRIMA VACCOMPENSACIONES Y OTROS.	OS PERSONALES POR PAGAR ONORARIOS ASIMILADOS A IMENTICIAS, AGUINALDOS	
	V 3			-		
	1					
	30					
	• • •					
			I IN	SAV GEBIERNO DE LA	BETHE STRUCTURE OF THE	
			1	DIRECCION EN	Y RESDICTION DE CUESTAS CUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTAILE	
	-			9 8 AGO 2024	007-24	
				REGISTRADO SAI	=/SE/DGACVRC	
			_	THE STATE OF		
		- 1				

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

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

LE. CICILIA APURRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.A. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 98 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

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 C	CORTO PLAZO SECTOR PARAES	TATAL		×
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 APERT POR EL SALDO PROVENIEN ANTERIOR.	URA AL INICIO DEL EJERCICIO TE DEL EJERCICIO INMEDIAT
2	POR LAS DEVOLUCIONES DE F DE NOTAS DE CRÉDITO DE LOS	ACTURAS Y APLICACIONES. DIVERSOS PROVEEDORES.	2	POR LOS PASIVOS QUE SE CR PROVEEDORES POR LOS COM A) COMPRA DE MEDICAMEM B) ESTUDIOS DE LABORATOR C) IGUALAS A CLÍNICAS Y HO D) PAGAS DE DEFUNCIÓN. E) SUBROGACIONES. F) OTROS.	ITOS. RIO Y GABINETE.
3	POR EL ASIENTO DE CIERRE DE QUE SE TENGA AL CONCLUIR E	L EJERCICIO, POR EL SALDO L EJERCICIO.			
	, *				
	1				
				-	10
				CIDAD DE MENICO DIRECCIÓN DE DI	SHE OF THE SHEET READS TO SEE SEE SHEET RETURNED BE MANYOU SETUDIA DE BORRES SE ENTRE LE PROPERTIES DE BORRES SE ENTRE LE PROPERTIES SE CONTROL DE BORRES DE CONTROL DE BORRES D
				8 8 AGO 2024	007-24
				REGISTRADO SAI	F/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

REVISO SUBDIRECTOR DE FINANZAS

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZO: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 99 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

#### 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			ARAESTATAL		
No	CARGO		No	ABONO		
1	POR EL PAGO DE PENSIONES,	JUBILACIONES Y OTROS.	1		Tura al inicio del Ejercicio nte del Ejercicio inmediato	
2	POR LAS DEVOLUCIONES D JUBILACIONES Y OTROS	E PAGOS DE PENSIONES,	2	POR EL DEVENGADO DE OTROS.	PENSIONES, JUBILACIONES	
3	POR EL ASIENTO DE CIERRE DI QUE SE TENGA AL CONCLUIR					
4 1						
	4					
	±.					
		7.				
					1.	
			1 1	COURT ALS ALS	El apre ne changiero a les este as a o l	
				CHOAD DE HEXICO DIRECCIÓN	N GINERAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE  EJECUTIVA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE	
				0 8 AGO 2024	007-24	
"	* *			REGISTRADO SA	AF/SE/DGACyRC	

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

LE. CECLIA AGGIRREMORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA LORENZO ALCARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULOTV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 100 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD **GUBERNAMENTAL** SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

NUMERO	LO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO I GENERO	GRUPO	3 1-1	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.7.2	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CUI	ENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA
CUENTA		NES POR PAGAR A CORTO PLAZO	SECTOR P	PARAESTATAL	
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR LA LIQUIDACIÓN DE LOS IMPUESTOS QUE SON RET ENTREGADOS A LAS E GUBERNAMENTALES.	TENIDOS A TERCEROS Y	1	POR EL ASIENTO DE APERTU POR EL SALDO PROVENIENTE ANTERIOR.	
2	POR LAS DEVOLUCIONES EFEC IMPUESTOS RETENIDOS DE MÁ POR EL ASIENTO DE CIERRE DE QUE SE TENGA AL CONCLUIR E	EL EJERCICIO, POR EL SALDO	2	POR LOS PASIVOS QUE SE CREA DEPENDENCIAS GUBERNAMEI SIGUIENTES: CUOTAS DE SEGURIDAD SOCIA CUOTAS AL FONDO PARA LA V SISTEMA DE AHORRO PARA EL RETENCIÓN DE IMPUESTO SO SUELDOS Y HONORARIOS ASIN IMPUESTO SOBRE NÓMINAS. RETENCIONES DE I.S.R. DE HO POR ARRENDAMIENTO DE INN	NTALES POR LOS CONCEPTOS  AL.  VIVIENDA DEL FOVISSSTE.  L RETIRO.  BRE LA RENTA POR PAGO DE  VILABLES A SALARIOS  NORARIOS PROFESIONALES Y
- ,			1907	The state of the s	E HE SHOULD SACTION I PLANT OF SHOULD
				DIRECCIÓN EJECT	EURST/EITARIA DE ESRENOS ERIAL DE RESENTIZACIÓN CONTANE TRESIDECIÓN DE CLESTAS TIVA DE ARMONIZACIÓN CONTARLE  0 0 7 - 2 4

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.

ELABORO J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

REVISO: SUBPRECTOR DE FINANZAS

UIRBE MORENO LE CECILIA

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO BICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CARITULOTV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 101 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

01 ENERO 2024

#### CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO GRUPO		EUP		RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9.2	PASIVO		PASIVO CIRCULANTE		NTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A	CORTO PLAZO SECTOR PARAES	STATAL			
No	CARGO		No	1500	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			JRA AL INICIO DEL EJERCICIO, POR E DEL EJERCICIO INMEDIATO
2	POR LA CANCELACIÓN DE LA DURANTE EL EJERCICIO.	S PROVISIONES REALIZADAS	2		INCLUIDOS EN LAS CUEN PENSIONES Y JUBILACION PENSIONES Y JUBIL TRANSFERENCIAS, PAGOS I DE GASTOS FUN	CREAN A FAVOR DE TERCEROS NO TAS ANTERIORES TALES COMO: NES, PAGOS RETROACTIVOS DE ACIONES, INDEMNIZACIONES, ÚNICOS POR DEFUNCIÓN, AYUDA IERARIOS, GRATIFICACIONES AS POR ÚNICA VEZ, REEMBOLSO DS.
3,-	POR EL ASIENTO DE CIERRE D QUE SE TENGA AL CONCLUIR E					
				(Second)	GOSTERNO DE LA	STORED OF SPRINGER AND THE SEASON OF T
					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 GUENTA 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

LE. CECILIA AGUIRDE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 102 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

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		Y JUICIOS A CORTO PLAZO SECT	OR PARA	AESTATAL	•
No	CARGO		No	ABONO	
1	AL CIERRE DEL EJERCICIO DE CUENTA.	L SALDO ACREEDOR DE ESTA	1		URA AL INICIO DEL EJERCICIO, PO TE DEL EJERCICIO INMEDIAT
	De acuerdo a los Lineamientos que emita el CONAC,			De acuerdo a los Lineamie	ntos que emita el CONAC.
	4				
		*		CHIPAD DE MENTO DIRECCI	SPICES THE AMERICAN THE MALE CHARLES OF THE AMERICAN CONTROL OF THE AMERICAN
		ž.		0 8 AGO 2024 REGISTRADO s	007-24  AF/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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AGURRE MORENO

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 103 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO		The state of the s	NATURALEZA
2.1.7.2.2	PASIVO	PASIVO CIRCULANTI	5		NTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA
CUENTA		CIAS A CORTO PLAZO SECTOR P	ARAEST	ATAL		
No	CARGO		No		ABONO	<b>大声到于加工场间的</b> 及
1,-	AL CIERRE DEL EJERCICIO DEI CUENTA.	SALDO ACREEDOR DE ESTA	1.			RA AL INICIO DEL EJERCICIO, POI DEL EJERCICIO INMEDIATO
	De acuerdo a los Lineamientos que emita el CONAC.					CONTRACTOR VIEWS
					De acuerdo a los Lineamiento	os que emita el CONAC.
	3 0					
			:a	-		
		ω)				
		-				
	3					
	No.					
	-					
				1		
					GOBIERNO DE LA	STATE OF TAKEN OF MEXICO
				1 %	DIRECCIO	ON GENERAL DE ARMONTZACIÓN CONTABLE L'RENDICIÓN DE CUENTAS N'EMICUTIVA DE ARMONTZACIÓN CONTABLE
	4					
				.  -	0 8 AGO 2024	007-24
						2)
			7.	1 -	REGISTRADO -	AF/SE/DGACyRC
					REGISTRADO S	AF/SE/DGACyRC
	*					The state of the s
	1					

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 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 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL.

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

REVISÓ: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AGUIRDE MORENO

L.A. LORENZO HICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPITULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEIO DE CUENTAS | PÁGINA 104 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO GRUPO			RUBRO	NATURALEZA	
2.1.7.9.2	PASIVO PASIVO CIRCULANTE		E CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		ACREEDORA	
CUENTA	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO SECTOR PARAESTATAL					
	CARGO		No	ABONO		
1	AL CIERRE DEL EJERCICIO DEL CUENTA.  De acuerdo a los Lineamientos		No 1	POR EL ASIENTO DE APERT	TURA AL INICIO DEL EJERCICIO, POP TE DEL EJERCICIO INMEDIATO ntos que emita el CONAC.	
	77					
				0 8 AGO 2024	NETECUTIVA DE ALMONIE ACIÓN CONTABLE	

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.

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

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE. CECILIA AGUIRRE MORENO

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEIO DE CUENTAS | PÁGINA 105 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

# C. CUENTAS DE PATRIMONIO

NUMERO	GENERO	GRUPO	100	RUBRO	NATURALEZA
3.1.1.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUII	00	APORTACIONES	ACREEDORA
CUENTA	APORTACIONES SECTOR PARAE	STATAL			
No	CARGO		No	ABONO	A STATE OF THE STA
1	POR LOS MONTOS QUE SE TRAN LA EJECUCIÓN DE PROGRAM ENTIDAD.	NSFIERAN O SE INVIERTAN EN MAS Y PROYECTOS DE LA	1	POR EL ASIENTO DE APER	TURA AL INICIO DEL EJERCICIO OVENIENTE DEL EJERCICIO
2	POR EL ASIENTO DE CIERRE DI QUE SE TENGA AL CONCLUIR EI		2	CON FINES PERMANENTE	EN EFECTIVO O EN ESPECI S QUE LA ENTIDAD RECIBA DI BERNAMENTALES, QUI MONIO.
	1			-	
	20				1
	V E		9		
	- X				
				AN CIUDAD DE MEXICO DIRECCION II	ABLI HE ADMISTIC SET OF THE SET O
			-	0 8 AGO 2024	
			R	EGISTRADO SAI	=/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.

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

REVISÓ: SUBDIAECTOR DE FINANZAS A

LE CECINA AGUIBRE MORENO

AUTORIZO: DIRECTON DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

L.C.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 106 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
3.1.2.2	HACIENDA PÚBLICA /	HACIENDA PÚBLICA /		DONACIONES DE CARREA	ACRESONA
3.1.2.2	PATRIMONIO	PATRIMONIO CONTRIBUI	JIDO DONACIONES DE CAPITAL		ACREEDORA
CUENTA	DONACIONES DE CAPITAL SECTO	OR PARAESTATAL			
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR LOS MONTOS QUE SE TRAN: LA EJECUCIÓN DE PROGRAM ENTIDAD.		1	POR EL ASIENTO DE APERTU POR EL SALDO PROV INMEDIATO ANTERIOR.	
2	POR EL ASIENTO DE CIERRE DE QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL		2	POR LAS DONACIONES EN I SE RECIBAN DE INSTITUCIO PRIVADAS, CON EL FIN DE D ACTIVOS NECESARIOS PARA	NES GUBERNAMENTALES OOTAR A LA ENTIDAD DE LO
				SOBIERNO DE L  GUDAD DE NEXICO DIQUECTION GENERAL	THE ADMINISTER PROPERTY OF MEDICAL STREET, THE PROPERTY OF T
				DIRECTIONESCO	0 7 = 2 4
			R	EGISTRADO SAFA	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.

ELABORO J.U.D. DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE CECILIA AGUERAMORENO

LA. LORENZO RICARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 107 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

#### CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO		RUBRO	NATURALEZA
3.1.3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUII		ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	ACREEDORA
CUENTA	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIEND	A PÚBLICA/PATRIMONIO SECTI	OR PARAEST		
No	CARGO		No	ABONO	
1,-	AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL CUENTA.	SALDO ACREEDOR DE ESTA	1,-	AL INICIO DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR.	POR EL SALDO DEL EJERCICIO
2	POR LA CANCELACIÓN DEL EFECTO INFLACIONARIO POR LA TRANSFERENCIA, DONACIÓN Y/O VENTA DE ACTIVOS FIJOS.		2	DE LAS INVERSIONES REA	DNARIO POR ACTUALIZACIÓN LIZADAS EN MATERIALES POR POR CAMBIOS EN EL NIVEL PC).
3	POR EL EFECTO INFLACIONAL ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS	3	DE LAS INVERSIONES DE A	ONARIO POR ACTUALIZACIÓN CTIVOS NO CIRCULANTES POR POR CAMBIOS EN EL NIVEL PC).	
	T.	F 4	4,-	POR LA CANCELACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMI	EL EFECTO INFLACIONARIO DE JLADA DE ACTIVOS FIJOS.
			4		
	14				
				CHODAD DE HEXICO DIRECCIÓN DE LA DIRECCIÓN DE	SUPERIOR DE LA CONTROLE DE CUENTAS DE UNITA DE ARBONIZACION CONTROLE
				0. 8 A60 2024	007-24
			R	EGISTRADO SAI	F/SE/DGACyRC
					40

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 SUENTA.

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

REVISÓ SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZÓ: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

L.C.P. ROGACIANO AVIER VENTURA

LE. CECULA AGUARE MORENO

LA. LORENZO HEARDO JUÁREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 108 DE 315



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL SECTOR PARAESTATAL

VIGENCIA DESDE 01 ENERO 2024

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS

NUMERO	GENERO	GRUPO	120	RUBRO	NATURALEZA
3.2.1.2	HACIENDA PÚBLICA /	HACIENDA PÚBLICA /	R	ESULTADOS DEL EJERCICIO	DELIDORA / ACREEDORA
3.2.1.2	PATRIMONIO	PATRIMONIO GENERADO		(AHORRO DESAHORRO	DEUDORA / ACREEDORA
CUENTA	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHOR	RRO/DESAHORRO) SECTOR PAR	AESTATA	L	
No	CARGO		No	ABONO	
1	POR EL IMPORTE DEL TRASPASO DE LOS SALDOS ACREEDORES DE LA CUENTA DE RESULTADOS AL FINAL DEL EJERCICIO.			POR EL TRASPASO DE LOS CUENTAS DE RESULTADOS	S SALDOS DEUDORES DE LA AL FINAL DEL EJERCICIO.
2	POR EL TRASPASO DEL SALDO ( EFECTUADOS LOS MOVIMIENTO CUENTA DE RECURSOS CORRESPO	OS ANTERIORES, A LA	2		LLDO QUE RESULTE, UNA VE MIENTOS ANTERIORES, A L RRESPONDIENTES.
3	POR LAS APLICACIONES QUE SE EJERCICIO, MISMAS QUE SERÁN T CORRESPONDIENTE AL FINAL DEL E	RASPASADAS AL FONDO	3	EJERCICIO, MISMAS QUI	UE SE REALICEN DURANTE E E SERÁN TRASPASADAS A TE AL FINAL DEL EJERCICIO.
4	POR EL ASIENTO DE CIERRE DEL E QUE SE TENGA AL CONCLUIR EL EJI				
	<u>#</u>				
	+				
				GODIENNO DE LE DIRECCIÓN DE DIRECCIÓN DE DIRECCIÓN DE	PIONE TRANSPORTATION OF MENCO SURSE PETARIN DE REKEMB PICHAL DE ARRENTA CHO CONTANT TREMDICION DE CUENTAS DITUS LE ARRINGIZACION CONTANTE
				2 8 AGO 2024	
			1	REGISTRADO SAR	=/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

REVISO: SUBDIRECTOR DE FINANZAS

AUTORIZO: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

LC.P. ROGACIANO JAVIER VENTURA

LE CECILIA ABURRE MORENO

LA. LORENZO RICARDO JUAREZ CALDERÓN

CAPÍTULO IV. INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | PÁGINA 109 DE 315