MUNICIPIO DE
BENITO JUÁREZ
QUINTANA ROO

# MANUAL DE CONTABILIDAD

INSTITUTO DE REGULARIZACIÓN Y VIVIENDA

## INSTITUTO DE REGULARIZACIÓN Y VIVIENDA

CANCÚN NOS UNE
POR LA TRANSFORMACIÓN

# Tabla de Contenido

## Capítulos

Presentación e Introducción I
Descripción del Sistema Contable Informático II
Marco Normativo y Conceptual III
Plan de Cuentas IV
Instructivo de Manejo de Cuentas V
Guías Contabilizadoras VI
Estados Financieros VII
Estados e Informes de Disciplina Financiera VIII

## Anexo del Manual

Matriz de Conversión

# Capítulo I

## Presentación e Introducción

# Tabla de Contenido

Capítulo I

Presentación e Introducción

1.- Presentación 3

2.- Introducción 4

3.- Objetivos del Manual 7

4.- Contenido del Manual 8

5.- Marco Jurídico 9

6.- Elaboración, Autorización y Vigencia del Manual 10

## 1.- Presentación

La modernización de la contabilidad en el ámbito gubernamental es una tendencia observada a nivel nacional en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y a las normas y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), por lo que el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, se encuentra revisando, reestructurando y compatibilizando sus procedimientos para el registro de las operaciones, así como la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental con las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas.

En este contexto, se presenta el Manual de Contabilidad Gubernamental que es aplicable, para el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo; y que muestra el modelo contable, los conceptos básicos, los elementos conceptuales, las bases técnicas y metodológicas, el marco jurídico y los principales informes financieros, presupuestales y de cuenta pública que debe de generar el sistema de Contabilidad Gubernamental.

La finalidad del presente instrumento es fortalecer la operación de cada una de las áreas administrativas y operativas, brindando las herramientas necesarias para armonizar las prácticas contables de acuerdo a la LGCG y las disposiciones normativas emitidas por el CONAC.

Asimismo, su objetivo es fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, obteniendo con esto un mayor control y seguridad de la información generada en las actividades propias y de esta manera garantizar el proceso de armonización contable para el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

Atentamente.

Lic. Noraa Elizabeth Garza Ramírez
Directora General del Instituto de Regularización y Vivienda

## 2.- Introducción

Los entes públicos en México están atravesando por un período de cambio, estas transformaciones están impulsando nuevos avances, por lo que, la adopción e implementación de las normas y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley), fortalecerá el sector público mexicano.

El Congreso de la Unión tiene la facultad para legislar en materia de contabilidad gubernamental a fin de garantizar la armonización a nivel nacional, a través de la presentación homogénea de información financiera de la Federación, Entidades Federativas, Municipios, Ciudad de México y sus Demarcaciones Territoriales, por lo anterior, aprobó la Ley General de Contabilidad Gubernamental que tiene como principal objetivo establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

La Ley introduce un nuevo esquema de contabilidad gubernamental bajo los estándares más avanzados a nivel nacional e internacional, establece parámetros y requisitos mínimos obligatorios de la contabilidad en los tres órdenes de gobierno, como son: las características del sistema de contabilidad gubernamental, el reconocimiento y seguimiento de las etapas presupuestales del ingreso y egreso, la contabilidad con base en devengado, etc.

Como parte del sector público, el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, es un ente público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en la Ciudad de Cancún, Municipio de Benito Juárez, del Estado de Quintana Roo, y como ente público le es aplicable la normatividad establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones normativas emitidas por el CONAC.

El Instituto de Regularización para el Bienestar Patrimonial del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, se crea por acuerdo del Ayuntamiento Constitucional el día 27 de noviembre del 2024, publicado en el Periódico Oficial de fecha 13 de enero 2025, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, el cual sufre un cambio de nombre aprobado por cabildo el día 11 de diciembre del 2025 y publicado en el Periódico Oficial de fecha 26 de diciembre del 2025, quedando como Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana roo.

***Misión:***

Regularizar mediante los esquemas de municipalización, titulación y/o escrituración la tenencia de la tierra para uso particular, para el equipamiento e infraestructura pública en donde existen asentamientos humanos irregulares, dar certeza jurídica a los hogares de miles de familias, mejorar la calidad de vida de los cancunenses, mitigar la contaminación del manto freático y contrarrestar el problema ambiental ya ocasionado.

***Visión:***

Ser un organismo público descentralizado que a través de sus facultades permita a la administración pública municipal fungir como apoderado cuando así proceda y expida títulos de propiedad de los predios particulares, aceptar donaciones e incrementar el patrimonio municipal en los predios que se reconozca la titularidad y el derecho, en virtud de la regularización efectuada, coadyuvando con los proyectos y programas de vivienda logrando así el bienestar patrimonial de las familias cancunenses.

Por lo anterior, el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, se encuentra realizando diversos proyectos referentes a la armonización contable gubernamental, que incluyen la adopción e implementación de las normas y lineamientos emitidos por el CONAC, el fortalecimiento de los procesos de registro contable y la implementación del Manual de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objetivo armonizar el marco conceptual y técnico que rige a la contabilidad, proporcionar consistencia en el registro de las operaciones y generar criterios uniformes en materia contable gubernamental.

Asimismo, el proyecto de armonización contable busca incrementar la eficiencia, generar información con la calidad requerida a partir de la aplicación de los principios, reglas e instrumentos para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, hacienda pública/patrimonio, ingresos y gastos.

El Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, es el documento conceptual, metodológico y operativo que contiene: su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, el catálogo de cuentas y la estructura básica de los principales estados financieros y presupuestales a generarse en el sistema, de igual manera, considera la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones emitidas por el CONAC, como son:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- Clasificador por Rubro de Ingresos.
- Plan de Cuentas (incluido en el manual de contabilidad gubernamental del CONAC).

- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
- Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas (incluido en el manual de contabilidad gubernamental del CONAC).
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica, incluye adecuaciones).
- Clasificador por Tipo de Gasto.
- Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio.
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.
- Parámetros de Estimación de Vida Útil.
- Mejoras a los documentos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Acuerdo que reforma las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
- Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas.
- Adición al Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas.
- Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la Estructura del formato de la Relación de Bienes que Componen el Patrimonio del Ente Público.
- Acuerdo que reforma los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Norma en materia de Consolidación de Estados Financieros y demás información contable.
- Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.
- Acuerdo por el que se reforman y adicionan las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.
- Acuerdo por el que se Reforma y Adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se Reforma y Adiciona el Clasificador por Objeto del Gasto.
- Reforma a las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
- Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental, entre otras disposiciones normativas vigentes.

La elaboración del manual de contabilidad gubernamental, se basó en el diagnóstico de las operaciones financieras y presupuestales realizado al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, así como en las normas y lineamientos establecidos por el CONAC y el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## 3.- Objetivos del Manual

Los objetivos son:

- Establecer una base firme, confiable y oportuna, con fundamentos conceptuales, técnicos y normativos que permitan unificar criterios en el registro y presentación de la información financiera.

- Promover eficientemente la comprensión, desarrollo y aplicación de la normatividad vigente y proporcionar un marco de referencia que facilite el análisis de situaciones concretas, para determinar la naturaleza de las operaciones que surjan en la práctica y, por tanto, su cuantificación y presentación en los estados financieros y presupuestales.

- Contar con el material documental oficial, que incluya la referencia normativa y la guía técnica para la homologación de las técnicas contables que establezcan un adecuado registro de las operaciones contables y presupuestarias, y proporcionar al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo los elementos necesarios para el registro de sus operaciones contables y presupuestarias en base a criterios uniformes y homogéneos.

- Exponer en un documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley y las disposiciones emitidas por el CONAC, así como las herramientas y métodos necesarios para el registro de las operaciones y presentación de la información contable y presupuestal del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

El Manual de Contabilidad constituye la base normativa mínima del nuevo modelo de Contabilidad Gubernamental y tiene como propósitos mostrar los conceptos básicos, los elementos que lo integran y las bases técnicas y metodológicas en que debe sustentarse para su funcionamiento operativo; lo cual permita generar, en forma automática y en tiempo real, estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos, encuadrados en la Ley, en el marco conceptual, los postulados básicos y las características técnicas del sistema ya aprobadas por el CONAC.

Por ser un documento eficiente y dinámico, este manual deberá ser permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo-financieras del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.

Con relación a lo anterior, corresponde a la Dirección de Contabilidad del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo la responsabilidad de mantener actualizado el manual, para lo cual, al concluir cada ejercicio, deberá de concentrar las adecuaciones realizadas durante el período.

## 4.- Contenido del Manual

### Capítulo I.- Presentación e Introducción

Inicia con la presentación e introducción del Manual de Contabilidad Gubernamental.

### Capítulo II.- Descripción del Sistema Contable Informático

Se describen y mencionan las principales características y otros aspectos relevantes del sistema contable informático.

### Capítulo III.- Marco Normativo y Conceptual

Se presenta el marco normativo y conceptual en donde se desarrollan los aspectos normativos del sistema de contabilidad gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como las normas y lineamientos emitidos por el CONAC, como son: el marco conceptual de contabilidad gubernamental, los postulados básicos de contabilidad gubernamental, las principales reglas generales y específicas de registro y valoración del patrimonio, la estimación de la vida útil, entre otros.

### Capítulo IV.- Plan de Cuentas

Contiene la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas para los fines del registro contable de las transacciones.

### Capítulo V.- Instructivo de Manejo de Cuentas

Se relacionan y definen los instructivos de manejo de cuentas, donde se indican los conceptos por los que se afecta con cargos y abonos las cuentas contables, así como el significado del saldo.

### Capítulo VI.- Guías Contabilizadoras

Contiene las guías contabilizadoras de las operaciones de ingresos, egresos y cierre del ejercicio. Este capítulo tiene como propósito orientar el registro de las operaciones contables a quienes asumen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación.

**Capítulo VII.- Estados Financieros**

Establece las normas y metodología para la emisión de la información; muestra los estados e información financiera y presupuestal, su estructura, así como las características de sus notas.

**Capítulo VIII.- Estados e Informes de Disciplina Financiera**

Establece las normas y metodología para la emisión de la información; muestra los estados e información financiera y presupuestal en materia de Ley de Disciplina Financiera, su estructura, así como las características de sus formatos.

**Anexo del Manual**

Finalmente, se incluye la matriz de conversión, que es una tabla de relaciones entre el Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos. Esta matriz permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

## 5.- Marco Jurídico

El marco jurídico sustenta la legalidad, regula el sistema contable, las operaciones y la información generada por el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, por lo que debe conocerse y aplicarse en sentido estricto, con base en lo dispuesto en los ordenamientos relacionados a continuación:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Quintana Roo.
- Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo.
- Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo.
- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo (derogado capítulo IV denominado “de la contabilidad”).
- Ley de Hacienda de los Municipios del Estado de Quintana Roo.
- Ley del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Quintana Roo.
- Ley de Ingresos del Municipio de Benito Juárez.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Quintana Roo.
- Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Bando de Gobierno para el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

- Reglamento del Gobierno Interior del Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.
- Reglamento Orgánico de la Administración Pública Centralizada del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.
- Leyes y Reglamentos federales en el caso de la obtención de recursos por fondos y convenios federales.

## 6.- Elaboración, Autorización y Vigencia del Manual

El presente manual tiene vigencia a partir del ejercicio fiscal 2026, el área responsable de la elaboración, el diseño, los contenidos y estructura, es la Dirección Financiera o administrativa del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo; asimismo, le corresponde la autorización del Manual de Contabilidad Gubernamental a la Junta de Gobierno.

# Capítulo II

## Descripción del Sistema Contable Informático

# Tabla de Contenido

## Capítulo II

### Descripción del Sistema Contable Informático


| | | |
|---|---|---|
| 1.- | Introducción | 13 |
| 2.- | Responsabilidad de Cumplimiento | 14 |
| 3.- | Características del Sistema | 14 |
| 4.- | Funcionalidad del Sistema | 15 |
| 5.- | Registros que realiza el Sistema Derivados de la Gestión | 18 |
| 6.- | Etapas Presupuestarias que Registra el Sistema | 18 |
| 7.- | Marco Técnico y Base Contable del Sistema | 19 |
| 8.- | Matriz de Conversión | 20 |
| 9.- | Responsables del Funcionamiento del Sistema | 20 |
| 10.- | Sistema Integrado de Información Financiera | 21 |
| 11.- | Centros de Registro | 22 |
| 12.- | Estructura Básica de las Cuentas | 22 |
| 13.- | Principales Estados e Información Financiera que Emite el Sistema Contable | 23 |

## 1.- Introducción

El Sistema de Control Presupuestal de los Egresos posibilita el registro de manera armónica, delimitada y especifica las operaciones presupuestarias de la gestión pública; integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable a partir de la utilización del gasto devengado, además permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable. Genera en tiempo real estados de ejecución presupuestaria y otra información que contribuye a la toma de decisiones, a la transparencia y rendición de cuentas.

El contexto legal, técnico y conceptual sobre el que se construye el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, determina las características de diseño y operación, entre las que se destacan las siguientes:

a) Ser único, uniforme e integrador.
b) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario.
c) Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones.
d) Registrar de manera automática y por única vez los momentos contables correspondientes.
e) Efectuar la interrelación automática, los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes.
f) Efectuar en las cuentas contables el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:

- En lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
- En lo relativo al ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.

g) Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.
h) Generar en tiempo real estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas.
i) Estar estructurado de forma tal que permita su compatibilización con la información sobre producción física que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública.
j) Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información.
k) Respaldar con la documentación original, que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

## 2.- Responsabilidad de Cumplimiento

El artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, identifica la responsabilidad del Ente Público con respecto a la contabilidad gubernamental. Por lo anterior, el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema de contabilidad gubernamental, así como del cumplimiento de lo dispuesto por la Ley y las disposiciones que emite el CONAC, la parametrización del sistema lo está realizando principalmente personal de la Tesorería, entre otras áreas involucradas.

## 3.- Características del Sistema

Las principales características que contiene la herramienta tecnológica del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo son las siguientes:

- Registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, genera estados financieros y presupuestales, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales son expresados en términos monetarios.
- Integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario y efectúa los registros contables considerando el momento del devengado.
- Proporciona información armonizada en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones emitidas por el CONAC.
- Coadyuva a ejercer un apropiado control de la legalidad y transparencia en el manejo de los fondos y valores públicos a través del registro de las operaciones.
- Genera información financiera, presupuestal y patrimonial de manera clara y relevante en tiempo real.
- El acceso al sistema es múltiple, permitiendo la captura de información de varios centros de registro; así como el acceso a varios usuarios a la vez.

Los módulos que contiene el sistema son:

- Usuarios
  - Perfiles.
  - Roles.
  - Permisos.

- Catálogos y Configuración
  - Plan de cuentas.
  - Clasificador por Objeto del Gasto.
  - Clasificador por Rubros de Ingresos.
  - Tipos de fondos.
  - Beneficiarios.
  - Estructura Administrativa.

- Presupuestos
  - Egresos.
  - Ingresos.

- Compras
  - Requisiciones.
  - Cotizaciones.
  - Órdenes de Compra.
  - Recepción del producto.

- Resguardos
  - Asignación de bienes.
  - Impresión del resguardo.

- Contabilidad
  - Gestión de los Egresos.
  - Gestión de los Ingresos.
  - Pólizas contables.
  - Impresión de cheques.
  - Fondo fijo.
  - Reembolsos.
  - Gastos por comprobar.
  - Cierre anual.

- Estados Financieros, de Disciplina Financiera y Libros de contabilidad

## 4.- Funcionalidad del Sistema

El sistema facilita el registro de los activos, pasivos, hacienda pública, ingresos y gastos. En general, contribuye a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos; genera pólizas de ingresos, egresos, diario y orden; también registra de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando con ello el registro único, simultáneo y homogéneo.

Asimismo, los registros contables se realizan con base acumulativa, la contabilización de las transacciones de gasto se efectúa conforme a la fecha de su realización, independientemente de la fecha de su pago y la del ingreso, se registra cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.

El registro de las operaciones está dividido de tres maneras:

1. **Gestión de los Egresos:** Son las pólizas que pasan por cada uno de los momentos contables de los gastos.
2. **Gestión de los Ingresos:** Son las pólizas que pasan por cada uno de los momentos contables de los ingresos.
3. **Pólizas Manuales:** No pasan por ningún momento contable.

A continuación, se describe la funcionalidad de los principales módulos:

## Usuarios, Roles y Perfiles

En este módulo se administran los usuarios que tienen acceso al sistema.

Las principales funciones son:

- Registrar nuevos usuarios.
- Editar la información de un usuario existente.
- Cambiar su contraseña.

Así como también se pueden crear perfiles con los permisos, módulos y centros de costo a los que tiene acceso un usuario.

## Catálogos y configuración

En este módulo es donde se administrarán los catálogos y configuraciones necesarias para el correcto funcionamiento del sistema.

Algunos de los catálogos que se incluyen hasta el momento son:

- Catálogo de Unidades Administrativas.
- Plan de Cuentas.
- Clasificador por Objeto del Gasto.
- Clasificador por Rubros de Ingresos.
- Catálogos de Tipos de Pólizas.
- Catálogo de Proveedores.
- Catálogo de Conceptos de Ingresos Propios.
- Catálogo de Áreas.
- Catálogo de Fondos.

**Presupuestos**

Es el módulo principal del sistema, en éste se pueden capturar los presupuestos de egresos y el estimado de ingresos anuales para la operación del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

Estos presupuestos pasan por una serie de autorizaciones hasta llegar al aprobado de egresos y estimado de ingresos.

También se pueden hacer ampliaciones y reducciones al presupuesto, tanto de gastos como de ingresos; así como transferencias entre partidas del presupuesto de egresos del mismo fondo.

**Compras**

En este módulo se registran las requisiciones de compra de cada una de las áreas que integran al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, las requisiciones y cotizaciones pasan su autorización hasta convertirse en una orden de compra. Al generarse la orden de compra se hace el comprometido del gasto.

Una vez generada la orden de compra se puede realizar el contrarrecibo y continuar con las pólizas correspondientes para los momentos de devengado, ejercido y pagado.

**Contabilidad**

En este módulo se pueden registrar los gastos por comprobar, reembolsos y fondo fijo de cada una de las Unidades Administrativas que integran al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

Asimismo; se pueden registrar, modificar o cancelar las pólizas de registro contable:

- Diario.
- Egresos.
- Ingresos.
- Presupuestales.

Para las pólizas de egresos se podrán generar los cheques correspondientes.

**Estados Financieros**

En este módulo se podrán consultar e imprimir los estados e informes contables, presupuestales, programáticos, entre otros.

## 5.- Registros que Realiza el Sistema Derivados de la Gestión

**Operaciones Patrimoniales y Presupuestales:**

- ✓ Cobro de Impuestos, Derechos, Productos, etc.
- ✓ Cobro de Transferencias y Convenios.
- ✓ Cobro de Intereses.
- ✓ Cobro de Otros Ingresos.
- ✓ Pago de Servicios Personales.
- ✓ Compra de Materiales y Suministros.
- ✓ Pago de Servicios Generales, Transferencias, subsidios, etc.
- ✓ Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles, Obra Pública, Deuda, entre otros.

**Operaciones Patrimoniales no Presupuestales:**

- ✓ Baja de Bienes.
- ✓ Pérdida en Inventarios y Activos.
- ✓ Depreciaciones y Amortizaciones.

**Operaciones Financieras no Presupuestales:**

- ✓ Constitución y Reposición de Fondos Rotatorios.
- ✓ Reintegros de Fondos.
- ✓ Gastos por Comprobar.
- ✓ Anticipos a Proveedores.
- ✓ Anticipos a Contratistas.

## 6.- Etapas Presupuestarias que Registra el Sistema

En lo relativo a los Ingresos:

- **Ingreso Estimado:** Es el que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos.
- **Ingreso Modificado:** Refleja la asignación presupuestaria en lo relativo a la Ley de Ingresos que resulta de incorporar en su caso, las modificaciones al ingreso estimado, previstas en la Ley de Ingresos.
- **Ingreso Devengado:** Se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.
- **Ingreso Recaudado:** Refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago.

En lo relativo a los Egresos:

- **Gasto Aprobado:** Es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos.

- **Gasto Modificado:** Refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.
- **Gasto Comprometido:** Refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras.
- **Gasto Devengado:** Refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
- **Gasto Ejercido:** Refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.
- **Gasto Pagado:** Refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

## 7.- Marco Técnico y Base Contable del Sistema

Los procesos administrativo-financieros que originan ingresos o egresos, reconocen en el momento contable del devengado la etapa más relevante para el registro de sus transacciones financieras. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contable y económica coherentes y consistentes. Por otro lado, la Ley de Contabilidad establece en su artículo 19 que el SCG debe integrar en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado; a lo que corresponde agregar que ello es válido también para el caso de los ingresos devengados.

Los datos de las cuentas presupuestarias y de la contabilidad general, se interrelacionan en el momento en el cual se registra el devengado de las transacciones financieras del ente, según corresponda. Con anterioridad a su devengado, el registro de las transacciones sean éstas de ingresos o gastos, se realizan mediante cuentas de orden de tipo presupuestario. En el momento de registro del devengado de las transacciones financieras, las mismas ya tienen incidencia en la situación patrimonial del ente público, de ahí su importancia contable.

El registro contable, se llevará con base acumulativa. La contabilización de las transacciones del gasto se realizará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro, base relacionada con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

## 8.- Matriz de Conversión

Es la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la vinculación e integración automática de los registros de las operaciones presupuestarias y contables.

La matriz de conversión es una tabla dinámica que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre las cuentas de los clasificadores presupuestarios y la lista de cuentas de la contabilidad.

Asimismo, la matriz de conversión del sistema del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo hace posible la producción automática de asientos, libros de contabilidad; así como, la generación de los estados financieros y presupuestarios en forma automática y en tiempo real.

## 9.- Responsables del Funcionamiento del Sistema

El sistema permite que todos los usuarios de los procesos contables automatizados cuenten con una identificación personalizada y el acceso a cada estación de trabajo requiere de la misma.

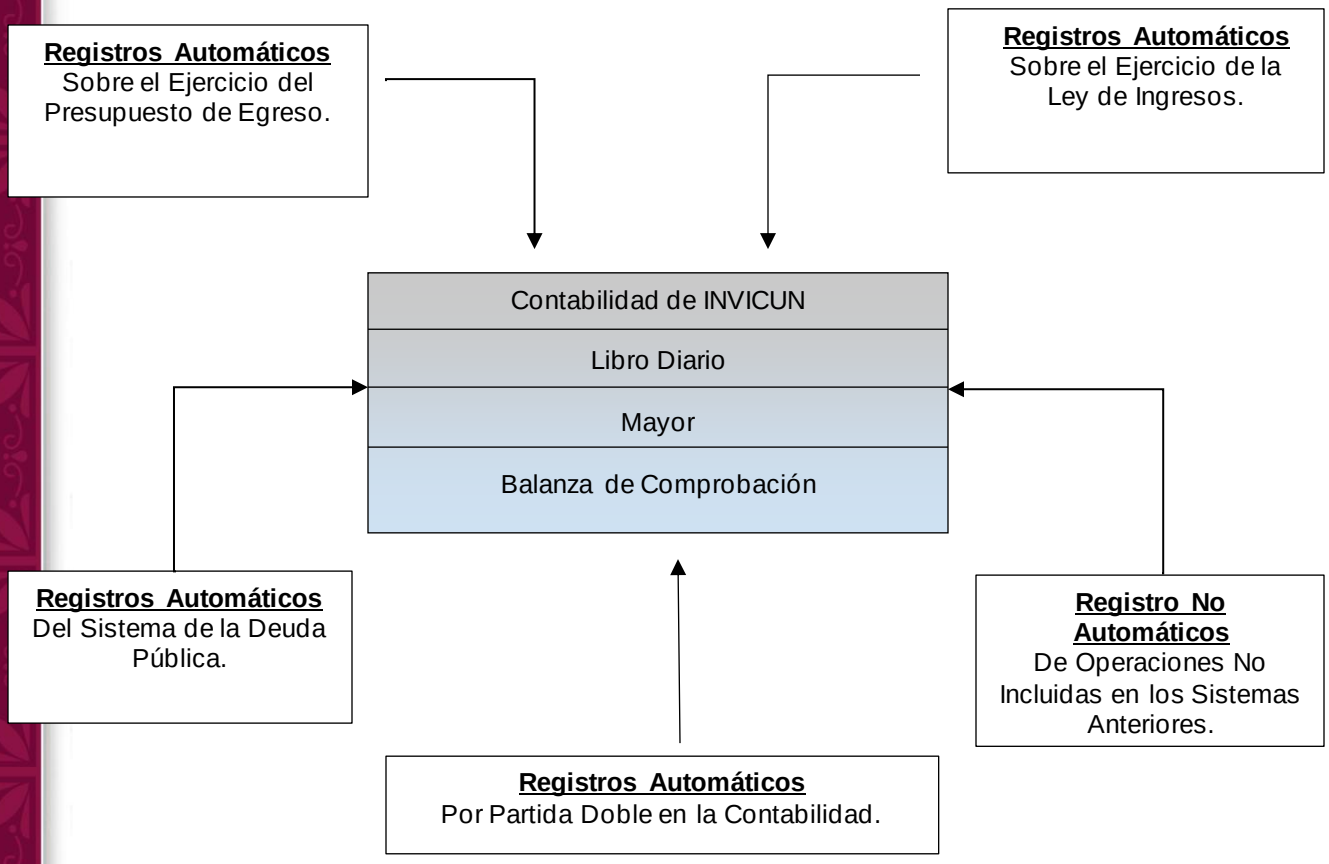
Cada usuario tiene asignado un rol con los permisos a los diferentes módulos que contendrá el sistema y tendrá asignados los centros de costo a los que tendrá acceso, siendo estos: unidad administrativa, áreas y departamentos.

La actualización de la lista de cuentas solo puede ser realizada por personal autorizado del Departamento de Nómina y Contabilidad. De igual manera, los archivos de los respaldos de información y datos contables del sistema únicamente son generados por personal oficialmente autorizado.

## 10.- Sistema Integrado de Información Financiera

El esquema de integración del sistema del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, se describe a continuación:

Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo



## 11.- Centros de Registro

Son cada una de las áreas administrativas donde ocurren las transacciones económico-financieras y, por lo tanto, desde donde se introducen datos al sistema en momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos correspondientes. La introducción de datos a la contabilidad gubernamental, tal como lo señala la Ley, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

Los titulares de los centros de registro son los responsables de la veracidad y oportunidad de la información que incorporen al sistema. Para ello se establecen normas, procedimientos de control interno, técnicos y de seguridad.

## 12.- Estructura Básica de las Cuentas

La estructura de la cuenta de mayor se forma con cuatro dígitos distribuidos de la siguiente manera:

**Género** — Considera el universo de la clasificación.

**Grupo** — Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género, en forma estratificada o con determinados caracteres comunes, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

**Rubro** — Permite la clasificación particular de las operaciones del Ente Púbico.

**Cuenta** — Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta mayor.

Ejemplo de la Estructura de la Cuenta de Mayor:

| Género | Grupo | Rubro | Cuenta | D e s c r i p c i ó n |
|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | Activo |
| | 1 | | | Activo Circulante |
| | | 1 | | Efectivo y Equivalentes |
| | | | 1 | Efectivo |

La Dirección de Contabilidad del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo**,** es la unidad competente en materia de contabilidad gubernamental y será la encargada de autorizar la desagregación del plan de cuentas emitido por el CONAC, de acuerdo con sus necesidades a partir de la estructura básica del mismo.

Asimismo, existen subcuentas que, debido a la necesidad de interrelación con los clasificadores presupuestarios, se desagregan según las disposiciones emitidas por el CONAC de manera obligatoria.

## 13.- Principales Estados e Información Financiera que Emite el Sistema Contable

El sistema contable debe permitir la generación de los estados y la información financiera que a continuación se señala:

- Estados e Información Contable.
- Estados e Información Presupuestaria y Programática.
- Estados e Información Económica.

En el Capítulo VII del presente Manual, se describe la finalidad, contenido, estructura y forma de presentación de cada uno de los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y económicos, que generará automáticamente el sistema.

# Capítulo III

## Marco Normativo y Conceptual

# Tabla de Contenido

## Capítulo III

## Marco Normativo y Conceptual


| | | |
|---|---|---|
| **1.-** | **Introducción** | **27** |
| **2.-** | **Objetivos** | **27** |
| **3.-** | **Marco Jurídico** | **27** |
| **4.-** | **Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental (MCCG)** | **28** |
| 4.1 | Características del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) | 28 |
| 4.2 | Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) | 29 |
| 4.3 | Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) | 30 |
| 4.4 | Necesidades de Información Financiera de los Usuarios | 31 |
| 4.5 | Cualidades de la Información Financiera a Producir | 31 |
| 4.6 | Estados Presupuestarios, Financieros y Económicos a Producir y sus Objetivos | 31 |
| 4.7 | Definición de la Estructura Básica y Principales Elementos de los Estados Financieros a Elaborar | 32 |
| **5.-** | **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG)** | **32** |
| 5.1 | Sustancia Económica | 32 |
| 5.2 | Entes Públicos | 32 |
| 5.3 | Existencia Permanente | 33 |
| 5.4 | Revelación Suficiente | 33 |
| 5.5 | Importancia Relativa | 33 |
| 5.6 | Registro e Integración Presupuestaria | 33 |
| 5.7 | Consolidación de la Información Financiera | 33 |
| 5.8 | Devengo Contable | 33 |
| 5.9 | Valuación | 34 |
| 5.10 | Dualidad Económica | 34 |
| 5.11 | Consistencia | 34 |
| **6.-** | **Políticas Generales del Registro Contable de las Operaciones** | **34** |
| **7.-** | **Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio** | **35** |
| 7.1 | Objetivo | 35 |
| 7.2 | Alcance | 35 |
| 7.3 | Marco Jurídico y Técnico | 35 |
| 7.4 | Elementos Básicos de los Estados Financieros | 35 |
| 7.5 | Reconocimiento en los Estados Financieros | 36 |

7.6 Valuación de Activos y Pasivos 37
7.7 Efectos de la Inflación 38
7.8 Cambios en Estimaciones Contables, Políticas Contables y Corrección de Errores 38
7.9 Criterios específicos 39
**8.- Parámetros de Estimación de Vida Útil 46**
**9.- Cuenta Pública 48**
9.1 Armonización de las Cuentas Públicas 48
9.2 Estructura de la Relación de Bienes que Componen el patrimonio del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo 49

## 1.- Introducción

Este capítulo describe el marco jurídico y técnico, así como la normatividad general, las políticas y prácticas contables adoptadas para el registro, valuación y presentación del activo, pasivo, patrimonio y operaciones que se registran en la contabilidad del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

El sistema de contabilidad gubernamental (SCG) se fundamenta en un marco jurídico específico definido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el marco conceptual, los postulados básicos de contabilidad gubernamental y en general por las normas y lineamientos emitidos por el CONAC.

## 2.- Objetivos

- Proporcionar a la Dirección de Contabilidad, y a sus áreas equivalentes del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, los elementos que permitan contabilizar sus operaciones al establecer los criterios en materia de contabilidad gubernamental, asimismo, constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios uniformes y homogéneos la información contable.
- Definir el esquema jurídico y técnico, que fundamenta y regula el sistema contable.
- Dar a conocer las normas, políticas y lineamientos en los que se basa el registro contable y la presentación de la información financiera y presupuestaria del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo a los responsables del registro contable, control administrativo y a los usuarios de la información financiera.

## 3.- Marco Jurídico

El Marco jurídico que regula al sistema contable, define a los responsables y establecen las obligaciones del registro de las operaciones e información de la Cuenta Pública, son los siguientes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Quintana Roo.
- Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo.
- Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo.
- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo (derogado capítulo IV denominado “de la contabilidad”).

- Ley de Hacienda de los Municipios del Estado de Quintana Roo.
- Ley del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Quintana Roo.
- Ley de Ingresos del Municipio de Benito Juárez.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Quintana Roo.
- Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Bando de Gobierno para el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.
- Reglamento del Gobierno Interior del Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.
- Reglamento Orgánico de la Administración Pública Centralizada del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.
- Leyes y Reglamentos federales en el caso de la obtención de recursos por fondos y convenios federales.

## 4.- Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental (MCCG)

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), es la base del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, constituyéndose en el referente teórico que define, delimita, interrelaciona e integra de forma lógico-deductiva sus objetivos y fundamentos. Además, establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de información contable y presupuestaria, en forma clara, oportuna, confiable y comparable, para satisfacer las necesidades de los usuarios.

### 4.1 Características del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG)

A) Objetivos

El MCCG tiene los siguientes objetivos:

a. Establecer los atributos esenciales para desarrollar la normatividad contable gubernamental;
b. Referenciar la aplicación del registro en las operaciones y transacciones susceptibles de ser valoradas y cuantificadas;
c. Proporcionar los conceptos imprescindibles que rigen a la contabilidad gubernamental, identificando de manera precisa las bases que la sustentan;
d. Armonizar la generación y presentación de la información financiera.

B) Ámbito de aplicación

** Legal

El MCCG es aplicable para el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y todos los entes públicos que se desarrollan en un entorno jurídico que regula su naturaleza, objetivos y operación, desde su creación hasta su extinción. Este entorno les otorga facultades y establece límites para el desarrollo de sus funciones por estar sujeto al principio de legalidad.

** Institucional

La rendición de cuentas y la transparencia son dos componentes fundamentales para el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y en general para una administración, los cuales deben realizar las tareas necesarias para dar cuenta de sus acciones, mostrar su funcionamiento y someterse a la evaluación de los ciudadanos.

La supletoriedad al MCCG y la normatividad que de éste se derive, será:

a. La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;
b. Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP);
c. Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Los entes públicos deberán informar antes de su aplicación, al secretario técnico del CONAC, a efecto de que se analice, se proponga y, en su oportunidad, se emita la normatividad correspondiente.

## 4.2 Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

### A) Consideraciones generales

El SCG estará conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes, destinados a captar, valuar, registrar, clasificar, extinguir, informar e interpretar las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación económica, financiera y patrimonial del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

### B) Objetivos del SCG

a. Facilitar la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable, tendientes a optimizar el manejo de los recursos;
b. Emitir, integrar y/o consolidar los estados financieros, así como producir reportes de todas las operaciones del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo;
c. Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
d. Facilitar el reconocimiento, registro, seguimiento, evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, así como su extinción;
e. Permitir una efectiva transparencia en la rendición de cuentas.

C) Características del SCG

El contexto legal, técnico y conceptual, sobre el que se construye el SCG del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo determina las características de diseño y operación, entre las que se destacan las siguientes:

a. Ser único, uniforme e integrador;
b. Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
c. Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
d. Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
e. Efectuar la interrelación automática los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes;
f. Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo;
g. Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo;
h. Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
i. Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información;
j. Respaldar con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

## 4.3 Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG)

Son los elementos fundamentales que configuran el SCG, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley de Contabilidad, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

A continuación, se enlistan:

- Sustancia Económica.
- Entes Públicos.
- Existencia Permanente.
- Revelación Suficiente.

- Importancia Relativa.
- Registro e Integración Presupuestaria.
- Consolidación de la Información Financiera.
- Devengo Contable.
- Valuación.
- Dualidad Económica.
- Consistencia.

### 4.4 Necesidades de información financiera de los usuarios

La información financiera debe satisfacer para la toma de decisiones, los requerimientos de los usuarios, entre otros a: funcionarios del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, el H. Congreso de la Unión, la Legislatura del Estado de Quintana Roo, la Auditoría Superior de la Federación (ASF), Auditoría Superior del Estado (ASEQROO), el Órgano Interno de Control, entidades que proveen recursos, auditores externos, ciudadanía, etc.

### 4.5 Cualidades de la información financiera a producir

Las características cualitativas son los atributos y requisitos indispensables que debe reunir la información contable y presupuestaria en el ámbito gubernamental, mismo que se observan en la elaboración de los estados financieros.

Para que la información cumpla tales objetivos, es indispensable que tenga las siguientes características: utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad; así como otros atributos asociados a cada una de ellas, como son: oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad, información suficiente, posibilidad de predicción e importancia relativa.

### 4.6 Estados presupuestarios, financieros y económicos a producir y sus objetivos

La integración de estados financieros se llevará a cabo con base en los datos y cifras generadas por el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, de acuerdo con sus facultades y características particulares.

El sistema contable permitirá la generación periódica de los estados y la información financiera que a continuación se detalla:

a) Información contable;
b) Información presupuestaria;
c) Información programática;
d) Información complementaria para generar las cuentas nacionales.

### 4.7 Definición de la estructura básica y principales elementos de los estados financieros a elaborar

De acuerdo con el entorno en donde se llevan a cabo las transacciones y operaciones, es necesario registrar e informar sobre la gestión pública con su incidencia contable y presupuestaria.

La estructura de la información financiera atenderá la normatividad emitida por el CONAC y por la instancia normativa correspondiente, y en lo procedente atenderá los requerimientos de los usuarios para llevar a cabo el seguimiento, la evaluación, la fiscalización, entre otros.

La estructura básica de los estados presupuestarios deberá coincidir con la forma en que se aprueban los presupuestos públicos en México.

## 5.- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG)

Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

A continuación, se detallan:

### 5.1 Sustancia Económica

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

### 5.2 Entes Públicos

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

**5.3 Existencia Permanente**

La actividad del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

**5.4 Revelación Suficiente**

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**5.5 Importancia Relativa**

La información debe mostrar los aspectos importantes del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, que fueron reconocidos contablemente.

**5.6 Registro e Integración Presupuestaria**

La información presupuestaria del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y egreso del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

**5.7 Consolidación de la Información Financiera**

Los estados financieros del Instituto de Desarrollo Administrativo e Innovación Se deben integrar a la información financiera consolidada del Municipio de Benito Juárez, presentando los resultados de operación, el flujo de efectivo, los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

Considerando la definición del postulado, la consolidación es el método para presentar la información financiera de varios entes públicos como si fuera un sector institucional.

**5.8 Devengo Contable**

Los registros contables del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra

pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

### 5.9 Valuación

Todos los eventos que afecten económicamente al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional.

### 5.10 Dualidad Económica

El Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, debe reconocer en la contabilidad la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

### 5.11 Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares, el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

## 6.- Políticas Generales del Registro Contable de las Operaciones

Las políticas generales se refieren a las normas, lineamientos y directrices para integrar y preservar en una forma segura la información contable en su conjunto, y son:

a. El Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, estará obligado a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el CONAC.

b. Las conciliaciones bancarias serán realizadas por el Departamento de Nómina y Contabilidad, asimismo deberán ser firmadas por los funcionarios que las elaboran, revisan y autorizan.

c. El archivo contable, lo constituye la documentación original, consistente en libros de contabilidad, registros contables, documentos contabilizadores, comprobatorios y justificatorios del ingreso y gasto público, la documentación original soporte de la Cuenta Pública será turnado a la Auditoría Superior del Estado (ASEQROO).

d. El Impuesto al Valor Agregado no recuperable forma parte del costo de adquisición del bien, esto debido a que el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “VALUACIÓN” en la explicación establece que el costo histórico de las operaciones

corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

## 7.- Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio

### 7.1 Objetivo

Definir los preceptos fundamentales sobre los aspectos técnicos para el registro y valuación del patrimonio de los entes públicos.

### 7.2 Alcance

Estas Reglas son de observancia obligatoria para los entes públicos sujetos a la Ley General de Contabilidad Gubernamental

### 7.3 Marco Jurídico y Técnico

**Marco Jurídico:**

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley General de Bienes Nacionales
- Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidades Hacendaria y su Reglamento
- Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticos e Históricos.

**Marco Técnico:**

Las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio han sido elaboradas, en lo procedente, de acuerdo a los criterios técnicos utilizados en las mejores prácticas internacionales y nacionales, entre las que destacan: las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público publicadas por el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB, por sus siglas en inglés) y las Normas de Información Financiera publicadas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

### 7.4 Elementos Básicos de los Estados Financieros

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en categorías que comparten características económicas comunes. Estas categorías son denominadas elementos de los estados financieros. Los elementos son los componentes básicos con los cuales se elaboran los estados financieros. Estos componentes básicos proporcionan un punto inicial de registro, clasificación y agregado de la información y actividad económica de forma que cumple con los objetivos y las características cualitativas de la información financiera, a la vez que tiene en cuenta las restricciones de la información.

**Estado de situación Financiera**

**A. Activo**

Es un recurso actualmente controlado por el ente público como consecuencia de un suceso pasado.

**B. Pasivo**

Un pasivo es una obligación presente de un ente público que da lugar a una salida de recursos que surge de un suceso pasado.

**C. Hacienda Pública/Patrimonio**

La hacienda pública / patrimonio corresponde a los activos netos que se entienden como la porción residual de los activos del ente público, una vez deducidos todos sus pasivos; en otras palabras, son derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas; por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la hacienda pública / patrimonio.

**Estado de Actividades**

**D. Ingresos**

Son aumentos en la situación financiera neta del ente público, distintos de los incrementos relacionados con las aportaciones patrimoniales o de capital que modifican la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

**E. Gastos**

Son disminuciones de la situación financiera neta del ente público, distintas de la Recuperación de Capital o Patrimonio Invertido que afectan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

Los ingresos y gastos surgen de transacciones con y sin contraprestación, tales como incrementos y disminuciones no realizados en el valor de activos y pasivos y en el consumo de activos a través de depreciación o amortización y menoscabo del potencial de servicio y capacidad para generar beneficios económicos a través de deterioros de valor.

**F. Resultado del ejercicio (ahorro o desahorro)**

El resultado del ejercicio (ahorro o desahorro) es la diferencia entre ingresos y gastos presentados en el estado de actividades.

## 7.5 Reconocimiento en los Estados Financieros

El reconocimiento es el proceso de incorporación e inclusión en los importes expuestos en los estados financieros de una partida que cumple con los siguientes criterios de reconocimiento:

- Una partida satisfaga la definición de un elemento (Activo, Pasivo, Hacienda Pública/Patrimonio, Ingresos y Gastos), y
- Pueda medirse de forma que satisfaga las características cualitativas y tenga en cuenta las restricciones de la información.

Todas las partidas que satisfagan estos criterios, se reconocerán en los estados financieros.

En algunas circunstancias, se puede especificar que, para lograr los objetivos de la información financiera, un recurso u obligación que no cumple la definición de un elemento se reconozca en los estados financieros.

El reconocimiento involucra una evaluación de incertidumbre relacionada con la existencia y valuación del elemento.

Las condiciones que dan lugar a incertidumbre, si las hubiera, pueden cambiar, por ello es importante que la incertidumbre se evalúe en cada fecha de presentación.

## 7.6 Valuación de Activos y Pasivos

Consiste en seleccionar las bases de valuación que reflejen razonablemente el costo de los servicios, la capacidad operativa y la capacidad financiera de los activos y pasivos, de forma que sea útil para que el ente público rinda cuentas y apoye en la toma de decisiones. La base fundamental en la valuación debe ser el enfoque del costo histórico, que refleja más objetivamente la información financiera de los gobiernos.

Como consideraciones adicionales, atendiendo a los atributos de una partida, cualquier valor de entrada o salida puede reconocerse bajo uno de los siguientes enfoques, considerando el nivel de inflación observado en la economía:

- **Cifra nominal:** está representada por el monto determinado en las bases de valuación de costo histórico o de valor actual.
- **Cifra reexpresada:** es la cifra nominal ajustada por un factor específico para conservar unidades monetarias equivalentes.

Los factores a utilizar pueden ser índices de precios emitidos por instituciones reguladoras, tipos de cambio, etcétera.

### Para Activos

- **Costo histórico**

  Es la contraprestación entregada para adquirir o desarrollar un activo, que es el efectivo o equivalentes al efectivo, o el valor de otra contraprestación entregada al momento de su adquisición o desarrollo.

- **Valuación del valor actual**

  Existen cuatro bases de valuación del valor actual para activos, las cuales reflejan el entorno económico dominante en la fecha de presentación de la información: Valor de mercado, Costo de reposición, Precio de venta neto y valor en uso.

### Para Pasivos

- **Costo histórico**

  El costo histórico de un pasivo es la contraprestación recibida por asumir una obligación, que es el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de otra contraprestación recibida en el momento de incurrir en el pasivo.

- **Costo de Cumplimiento**

  Los costos en que el ente público incurrirá para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo, suponiendo que se hace de la forma menos costosa.

  Cuando este costo depende de sucesos futuros inciertos, en el costo estimado de cumplimiento se tienen en cuenta todos los resultados posibles.

- **Valor de Mercado**

  El importe por el que puede ser cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

- **Costo de Cancelación**

  El costo de cancelación se refiere al importe de una salida inmediata de la obligación. El costo de cancelación es el importe que el acreedor aceptará para la liquidación de su derecho, o que un tercero cobraría para aceptar la transferencia del pasivo por el deudor.

## 7.7 Efectos de la Inflación

Existe inflación cuando se produce un aumento sostenido y generalizado de los precios de los bienes y servicios a lo largo del tiempo, no sólo de artículos individuales, que da como resultado que por cada peso puedan adquirirse hoy menos bienes y servicios que ayer; es decir, la inflación reduce el valor de la moneda con el tiempo.

Los activos, monetarios y no monetarios estarán sujetos a los reconocimientos de los efectos de la inflación. Dentro del enfoque de valor histórico es necesario el reconocimiento de los efectos de la inflación cuando exista un entorno inflacionario, de tal forma que las cifras que sirven de base para el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, no pierdan objetividad, por lo que, en su caso, se recomienda su actualización mediante el uso del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

## 7.8 Cambios en estimaciones contables, políticas contables y corrección de errores

**A. Cambio en la estimación contable.**

Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de su situación actual, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de una nueva información o de nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

El proceso de estimación implica la utilización de juicios profesionales basados en la información fiable disponible más reciente.

El efecto del cambio en una estimación contable se contabilizará afectando al Resultado del Ejercicio en que tiene lugar el cambio, según la naturaleza de la operación de que se trate; el eventual efecto sobre ejercicios futuros se irá reconociendo en el transcurso de los mismos.

**B. Políticas Contables.**

Son los principios, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos específicos adoptados por un ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Se consideran cambios de políticas contables cuando se modifica de una base contable a otra; un cambio en el reconocimiento o valuación de un evento dentro de la aplicación de un mismo método contable, o cuando se aplica por primera vez una política de revaluación de activos.

No constituyen cambios en las políticas contables la aplicación de políticas diferentes para eventos pasados o que no han ocurrido y que de ocurrir no fueron significativos.

**C. Errores**

Son las omisiones e inexactitudes en los Estados financieros de un ente público en el periodo actual o en ejercicios anteriores, derivado de la no aplicación de las políticas, errores aritméticos o la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

Los cambios determinados en Políticas Contables y Errores afectarán el Resultado del Ejercicio; asimismo, los cambios provenientes de ejercicios anteriores deberán registrarse en el Rubro 3.2.5 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.

Los cambios en Estimaciones Contables, Políticas Contables y Corrección de Errores, se deberán explicar ampliamente en las Notas a los Estados Financieros, sustentando las operaciones con la documentación correspondiente y las autorizaciones de las instancias involucradas.

## 7.9 Criterios Específicos

### 7.9.1 Bienes Arqueológicos, Artísticos o Históricos

Los monumentos arqueológicos, bienes artísticos o históricos o que así sean declarados en términos de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicos, Artísticos e Históricos, son bienes de dominio público, inalienables e imprescriptibles, que por sus características no son posibles de cuantificar, excepto en los casos en que el ente público los valúe sobre la misma base de los bienes muebles e inmuebles, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de la Ley de la materia, sin que esto afecte la diferenciación a que se refiere la fracción I del artículo 23 de la LGCG.

Los entes públicos que tengan bienes arqueológicos, bienes artísticos o históricos, sean estos muebles o inmuebles, bajo su custodia, elaborarán un registro auxiliar sujeto a inventario en el que a los bienes se les asignará un valor simbólico, de conformidad con lo establecido en los “Lineamientos para el Registro auxiliar sujeto a inventario de bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos bajo custodia de los entes públicos” emitidos por el CONAC.

### 7.9.2 Inventarios y Almacenes

**A. Inventarios**

**Son activos:**

- Los materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción;
- Conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o
- En proceso de producción para su venta o distribución.

Dicha clasificación resulta acorde con el Plan de Cuentas establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental. Lo anterior es independiente del tratamiento de los inventarios de Activos No Circulantes, que deberán apegarse a lo dispuesto en el apartado VI. VALUACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS.

Adicionalmente, los inventarios incluyen materiales y suministros en espera de ser utilizados en el proceso productivo y bienes adquiridos o producidos para ser distribuidos a terceros, sin contraprestación o por una contraprestación simbólica.

En el sector público, los inventarios guardan una mayor relación con la prestación de servicios que con bienes adquiridos y almacenados para su reventa o con los producidos para la venta, estos últimos, se relacionan en mayor medida con los fines de los entes públicos del sector paraestatal.

Los inventarios en el sector público pueden incluir, entre otros:

- Materiales consumibles y de mantenimiento;
- Piezas de repuesto de planta o equipo;
- Suministros para la prestación de servicios públicos;
- Inventarios para realizar actividades de seguridad pública y nacional, y
- Terrenos o propiedades conservados para la venta.

**Medición de los inventarios:**

Los inventarios deberán medirse al costo de adquisición o al valor razonable. Cuando se adquieren inventarios a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

**Costos de adquisición:** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá: el precio de adquisición, los derechos de importación y otros impuestos (distintos de aquellos que posteriormente el ente público recuperará de las autoridades fiscales, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado, en aquellos casos que no sea acreditable).

**Costos de producción:** Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa y los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar materiales en productos terminados.

**Costeo de inventarios:**

**Costo de adquisición:** Es el importe pagado en efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición, conforme al apartado Medición de Inventarios.

**Costo estándar:** El costo estándar se determina anticipadamente considerando los niveles normales de utilización de materia prima, materiales, mano de obra y gastos de fabricación, la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada.

**Detallistas:** Los inventarios se valúan a los precios de venta de los artículos que los integran disminuidos con el diferencial o ganancia que se espera obtener, el cual puede además expresarse en porcentaje, dividiendo el diferencial o ganancia entre el precio de venta. Por diferencial o ganancia debe entenderse el importe del precio de venta asignado a un artículo disminuido de su costo de adquisición.

**Costos identificados:** Se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales, el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes producidos y segregados para proyectos específicos.

**Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS):** En la determinación del costo mediante Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), se presume que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir, por lo tanto, las existencias que queden en el inventario al final del periodo serán las producidas o adquiridas más recientemente.

**Costos promedios:** El costo de cada artículo se determinará a partir del promedio del costo de artículos similares al principio del periodo y del costo de artículos similares adquiridos o producidos durante el mismo periodo.

**Distribución de bienes sin contraprestación o con contraprestación simbólica**

Un ente público puede mantener inventarios para ser distribuidos a terceros, sin contraprestación o por una contraprestación simbólica. En estos casos, los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de los inventarios, para efectos de presentación de información financiera, se reflejan por la cantidad que el ente público requeriría pagar para obtener los beneficios económicos o potencial de servicio si esto fuera necesario para alcanzar sus objetivos.

**B. Inventario Físico**

El Inventario Físico es la verificación periódica de las existencias con que cuentan los entes públicos y se deberá realizar por lo menos una vez al año, preferentemente al cierre del ejercicio y servirá de base para integrar los siguientes Libros:

- Libro de inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción.
- Libro de almacén de materiales y suministros de consumo.
- Libro de inventarios de bienes muebles e inmuebles.

**C. Almacenes:**

Representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público; asimismo, los almacenes se consideran como el lugar o espacio físico destinado para depositar, guardar, preservar y custodiar un importante número de artículos, piezas, herramientas, maquinarias, equipos, productos o mercancías, lo cual permite establecer resguardos adecuados para proteger los inventarios de algún daño o sustracción no autorizada.

**1. Estimación para Cuentas Incobrables**

Las cuentas incobrables se determinan cuando hay una imposibilidad de recuperación por incumplimiento de los deudores una vez agotados los recursos de cobro en el tiempo, o ante su notoria imposibilidad de cobro.

**2. Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles**

**Inmuebles y muebles**

En su valuación inicial estos activos deben medirse a su costo de adquisición, valor de mercado o su equivalente en concordancia con el Postulado Básico de Valuación. En momentos posteriores su valor será el mismo valor original menos la depreciación/amortización acumulada y/o las pérdidas por deterioro acumuladas. Las inversiones en inmuebles y muebles representan, en el transcurso del tiempo, un gasto por aquellas cantidades que no son susceptibles de recuperación.

En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda, el cual será transitorio, en tanto se determina el valor actual del inmueble.

**Activos intangibles**
Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros. Al igual que la depreciación, éstos activos están sujetos a amortización, siempre y cuando tengan una vida útil determinable y, para su determinación, deben considerarse los mismos elementos que en la depreciación. En el caso de los activos intangibles que no tengan una vida útil o económica determinable, deben quedar sujetos a la evaluación del deterioro del valor, lo cual debe realizarse por lo menos una vez al año.

**Depreciación y Amortización**
Es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil.

Cálculo de la depreciación o amortización:

$$\frac{\text{Costo de adquisición del activo - Valor de deshecho}}{\text{Vida útil}}$$

**A) Costo de adquisición:** Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición. Para el caso de los bienes recibidos por donaciones, embargos, expropiaciones, capitalizaciones, etc., se considerará el costo inicial determinado a su recepción.

**B) Valor de desecho:** Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero. La primera es la fecha en la que el bien ya no sirve, pero puede tener un valor de rescate en esas condiciones, la segunda, vida económica, es la fecha en la que al ente público ya no le es útil, pero puede llegar a tener una vida útil que le origine un valor comercial aún al activo.

**C) Vida útil de un activo:** Es el período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

**Deterioro**
Es una pérdida en los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de un activo, adicional al reconocimiento de la depreciación o amortización.

Por lo tanto, el deterioro del valor refleja una disminución en la utilidad de un activo.

**Opción de Capitalización de los Bienes Muebles e Intangibles**
Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), se podrá optar, con base en el juicio profesional, por registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles administrativos correspondientes. Lo anterior solo será aplicable a las adquisiciones del ejercicio en curso. Tratándose de bienes intangibles cuya duración o vigencia sea menor o igual a un año, se le dará el tratamiento de gasto del período.

**Reparaciones, Adaptaciones o Mejoras, Reconstrucciones y Gastos por Catástrofes**
Las reparaciones no son capitalizables debido a que su efecto es conservar el activo en condiciones normales de servicio. Su importe debe aplicarse a los gastos del período. En las adaptaciones o mejoras, será capitalizable el costo incurrido cuando prolongue la vida útil del bien, y, por lo tanto, incrementen su valor.

### 7.9.3 Obras Públicas

De acuerdo con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, se consideran obras públicas los trabajos que tengan por objeto construir, instalar, ampliar, adecuar, remodelar, restaurar, conservar, mantener, modificar y demoler bienes inmuebles. Es decir, una obra pública es aquella que desarrolla el Estado y que tiene un propósito social, se financian con fondos públicos y no tienen un fin de lucro, sino de prestar un servicio útil a la comunidad.

### 7.9.4 Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el costo de adquisición

El Impuesto al Valor Agregado no recuperable para los entes públicos forma parte del costo de adquisición del bien, dado que el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “VALUACIÓN” en la explicación establece que el costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

### 7.9.5 Provisiones

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 valuación monetaria debe ser confiable.

### 7.9.6 Obligaciones Contractuales

Representan acuerdos realizados para llevar a cabo determinadas acciones en el futuro, los cuales no cumplen los requisitos para considerarse como pasivos o provisiones. La revelación en las notas a los Estados Financieros debe considerar el monto y la naturaleza de los compromisos por su relevancia.

### 7.9.7 Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes consideran:

- Obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la concurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del ente público.
- Una obligación presente a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es viable que el ente público tenga que satisfacerla, o debido a que el importe de la obligación no puede ser cuantificado con la suficiente confiabilidad.

### 7.9.8 Obligaciones Laborales

Un ente público debe reconocer un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados si se reúnen la totalidad de los siguientes criterios:

- Existe una obligación presente, legal o asumida, de efectuar pagos por beneficios a los empleados, en el futuro, como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado;
- La obligación del ente público con los empleados es atribuible a servicios ya prestados y, por ende, dichos derechos están devengados;
- Es probable el pago de los beneficios; y
- El monto de los beneficios puede ser cuantificado de manera confiable.

### 7.9.9 Diferencias obtenidas de la conciliación física-contable y de la baja de bienes

Las diferencias de valores que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.3 Revalúos y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente.

Para el caso de la baja de bienes por pérdida, extravío, robo o siniestro y no localizados, entre otros, ésta se registrará mediante abono a la cuenta de Activo no circulante que se afecte y cargo a la cuenta 5.5.1.8 Disminución de Bienes por Pérdida u Obsolescencia.

### 7.9.10 Bienes sin valor de adquisición o sobrantes

En caso de no conocerse el valor de adquisición de algún bien, el mismo podrá ser asignado, para fines de registro contable por el área que designe la autoridad competente del ente público, considerando el valor de otros bienes con características similares o, en su defecto, el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzgue pertinentes.

## 8.- Parámetros de Estimación de Vida Útil

| Cuenta | Concepto | Años de vida útil | % de depreciación anual |
|---|---|---|---|
| **123** | **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO** | | |
| 1233 | Edificios no Habitacionales | 30 | 3.33 |
| 1234 | Infraestructura | 25 | 4 |
| 1239 | Otros Bienes Inmuebles | 20 | 5 |
| **124** | **BIENES MUEBLES** | | |
| **1241** | **Mobiliario y Equipo de Administración** | | |
| 01 | Muebles de Oficina y Estantería | 10 | 10 |
| 02 | Muebles, Excepto de Oficina Y Estantería | 10 | 10 |
| 03 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | 3 | 33.33 |
| 09 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 10 | 10 |
| **1242** | **Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** | | |
| 01 | Equipos y Aparatos Audiovisuales | 3 | 33.33 |
| 02 | Aparatos Deportivos | 5 | 20 |
| 03 | Cámaras Fotográficas y de Video | 3 | 33.33 |
| 09 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 5 | 20 |

| Cuenta | Concepto | Años de vida útil | % de depreciación anual |
|---|---|---|---|
| **1243** | **Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio** | | |
| 01 | Equipo Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| 02 | Instrumental Médico y de Laboratorio | 5 | 20 |
| **1244** | **Equipo de Transporte** | | |
| 01 | Automóviles y Equipo Terrestre | 5 | 20 |
| 02 | Carrocerías y Remolques | 5 | 20 |
| 03 | Equipo Aeroespacial | 5 | 20 |
| 05 | Embarcaciones | 5 | 20 |
| 09 | Otros Equipos de Transporte | 5 | 20 |
| **1245** | **Equipo de Defensa y Seguridad** | | |
| **1246** | **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** | | |
| 01 | Maquinaria y Equipo Agropecuario | 10 | 10 |
| 02 | Maquinaria y Equipo Industrial | 10 | 10 |
| 03 | Maquinaria y Equipo de Construcción | 10 | 10 |
| 04 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial | 10 | 10 |
| 05 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | 10 | 10 |
| 06 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos | 10 | 10 |
| 07 | Herramientas y Máquinas-Herramienta | 10 | 10 |
| 09 | Otros Equipos | 10 | 10 |

# 9.- Cuenta Pública

## 9.1 Armonización de las Cuentas Públicas

Para efectos del Manual de Contabilidad Gubernamental de INVICUN, se precisa que la Cuenta Pública contemplada en los artículos 52, 53 y 54 de la LGCG, se presenta en forma anual y corresponde al período de meses comprendidos de enero a diciembre del año respectivo, sin que lo anterior limite la presentación de resultados e información financiera con la periodicidad que establezcan otros ordenamientos.

La Cuenta Pública del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo se estructurará de la siguiente manera atendiendo a lo dispuesto en el artículo 55 de la LGCG.

I. Información contable, con la desagregación siguiente:

   a) Estado de actividades;
   b) Estado de situación financiera;
   c) Estado de variación en la hacienda pública;
   d) Estado de cambios en la situación financiera;
   e) Estado de flujos de efectivo;
   f) Notas a los estados financieros;
   g) Estado analítico del activo

II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:

   a) Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados;
   b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las clasificaciones siguientes:
      1. Administrativa;
      2. Económica;
      3. Por objeto del gasto, y
      4. Funcional.

      El estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por ramo y programa;

III. Información programática, con la desagregación siguiente:

   a) Gasto por categoría programática;
   b) Programas y proyectos de inversión, y
   c) Indicadores de resultados, y

IV. La información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.

Los estados analíticos sobre deuda pública y otros pasivos, y el de patrimonio deberán considerar por concepto el saldo inicial del ejercicio, las entradas y salidas por transacciones, otros flujos económicos y el saldo final del ejercicio.

En las cuentas públicas se reportarán los esquemas bursátiles y de coberturas financieras de los entes públicos.

## 9.2 Estructura de la relación de bienes que componen el patrimonio del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

De acuerdo con el artículo 23, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la cuenta pública se incluirán la relación de los bienes que componen el patrimonio conforme a los formatos electrónicos que determine el CONAC.

El Formato para la integración de la relación de bienes muebles e inmuebles del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo que integran en la cuenta pública está conformado principalmente por:

- **Código:** Número de identificación o inventario.
- **Descripción del bien:** Descripción general del bien.
- **Valor en libros:** Importe registrado en la contabilidad.

| **Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo**<br>**Relación de bienes que componen su patrimonio**<br>**Cuenta Pública de 202X** | | |
|---|---|---|
| Código | Descripción del Bien | Valor en libros |
| | | |
| | | |

# Capítulo IV

## Plan de Cuentas

# Tabla de Contenido

## Capítulo IV

## Plan de Cuentas


| | | |
|---|---|---|
| 1.- | Introducción | 52 |
| 2.- | Objetivos | 52 |
| 3.- | Características | 52 |
| 4.- | Base de Codificación | 53 |
| 5.- | Listado de cuentas | 54 |
| 6.- | Subcuentas Obligatorias Armonizadas | 57 |
| 7.- | Definiciones de las Cuentas | 61 |

## 1.- Introducción

El Plan de Cuentas comprende la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir un tipo de cuenta de otras para los fines del registro contable de las transacciones.

En este sentido, constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

## 2.- Objetivos

- Proveer información útil en tiempo y forma para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas.
- Proporcionar los elementos necesarios que permita contabilizar las operaciones.
- Garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera.
- Satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas.

## 3.- Características

Al diseñar el Plan de Cuentas se han tomado en consideración los siguientes aspectos contables:

- Cada cuenta debe reflejar el registro de un tipo de transacción definida;
- Las transacciones iguales deben registrarse en la misma cuenta;
- El nombre asignado a cada cuenta debe ser claro y expresar su contenido a fines de evitar confusiones y facilitar la interpretación de los estados financieros a los usuarios de la información, aunque éstos no sean expertos en Contabilidad Gubernamental;
- Se adopta un sistema numérico para codificar las cuentas, el cual es flexible para permitir la incorporación de otras cuentas que resulten necesarias a los propósitos perseguidos.
- Las cuentas de orden contables señaladas, son las mínimas necesarias, se podrán aperturar otras, de acuerdo con las necesidades del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

Para el registro de las operaciones contables y presupuestarias, el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo deberá ajustarse a sus respectivos Clasificadores por Rubros de Ingresos, Tipo de Gasto y Objeto del Gasto al Plan de Cuentas, mismos que estarán armonizados.

## 4.- Base de Codificación

El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas que se debe utilizar para el registro contable de las operaciones del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo. La estructura presentada en este documento, permite formar agrupaciones que van de conceptos generales a particulares, el cual se conforma de 5 niveles de clasificación como sigue:

| PRIMER AGREGADO | |
|---|---|
| Género | 1 Activo |
| Grupo | 1.1 Activo Circulante |
| Rubro | 1.1.1 Efectivo y Equivalentes |

| SEGUNDO AGREGADO | |
|---|---|
| Cuenta | 1.1.1.1 Efectivo |
| Subcuenta | 1.1.1.1.1 Caja |

- **Género:**

  Considera el universo de la clasificación.

- **Grupo:**

  Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en forma estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

- **Rubro:**

  Permite la clasificación particular de las operaciones del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

- **Cuenta:**

  Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.

- **Subcuenta:**

  Constituye un mayor detalle de las cuentas. Será aprobada, por la unidad administrativa o instancia competente en materia de Contabilidad Gubernamental de cada orden de Gobierno (Departamento de Nómina y Contabilidad o área equivalente del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo), quienes autorizarán la desagregación del Plan de Cuentas de acuerdo a sus necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando, con excepción de las señaladas en el apartado número 6 de este capítulo denominado: “Subcuentas Obligatorias Armonizadas”.

## 5.- Listado de cuentas

**1 ACTIVO**

11 ACTIVO CIRCULANTE

111 Efectivo y Equivalentes (Naturaleza Deudora)

1112 Bancos/Tesorería

112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Naturaleza Deudora)

1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

12 ACTIVO NO CIRCULANTE

124 Bienes Muebles (Naturaleza Deudora)

1241 Mobiliario y Equipo de Administración

1242 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

1244 Vehículos y Equipo de Transporte

125 Activos Intangibles (Naturaleza Deudora)

1254 Licencias

126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Naturaleza Acreedora)

1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

1265 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

**2 PASIVO**

21 PASIVO CIRCULANTE

211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Naturaleza Acreedora)

2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

**3 HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**

31 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

311 Aportaciones (Naturaleza Acreedora)

312 Donaciones de Capital (Naturaleza Acreedora)

32 HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO

321 Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

322 Resultados de Ejercicios Anteriores (Naturaleza Acreedora)

325 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores (Naturaleza Acreedora)

3252 Cambios por Errores Contables

33 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO

331 Resultado por Posición Monetaria (Naturaleza Acreedora)

332 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios (Naturaleza Acreedora)

## 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

42 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

422 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (Naturaleza Acreedora)

4221 Transferencias y Asignaciones

439 Otros Ingresos y Beneficios Varios (Naturaleza Acreedora)

4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios

## 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

512 Materiales y Suministros (Naturaleza Deudora)

5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

5122 Alimentos y Utensilios

5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

513 Servicios Generales (Naturaleza Deudora)

5131 Servicios Básicos

5132 Servicios de Arrendamiento

5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios

5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad

5137 Servicios de Traslado y Viáticos

55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS

551 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones (Naturaleza Deudora)

5515 Depreciación de Bienes Muebles

5517 Amortización de Activos Intangibles

559 Otros Gastos (Naturaleza Deudora)

5599 Otros Gastos Varios

## 6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE

61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS (NATURALEZA ACREEDORA)

62 AHORRO DE LA GESTION (NATURALEZA ACREEDORA)

63 DESAHORRO DE LA GESTION (NATURALEZA DEUDORA)

**7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

73 AVALES Y GARANTÍAS

74 JUICIOS

741 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución (Naturaleza Deudora)

742 Resolución de Demandas en Proceso Judicial (Naturaleza Acreedora)

76 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO

761 Bienes Bajo Contrato en Concesión (Naturaleza Deudora)

762 Contrato de Concesión por Bienes (Naturaleza Acreedora)

763 Bienes Bajo Contrato en Comodato (Naturaleza Deudora)

764 Contrato de Comodato por Bienes (Naturaleza Acreedora)

**8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

81 LEY DE INGRESOS

811 Ley de Ingresos Estimada (Naturaleza Deudora)

812 Ley de Ingresos por Ejecutar (Naturaleza Acreedora)

813 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada (Naturaleza Deudora)

814 Ley de Ingresos Devengada (Naturaleza Acreedora)

815 Ley de Ingresos Recaudada (Naturaleza Acreedora)

82 PRESUPUESTO DE EGRESOS

821 Presupuesto de Egresos Aprobado (Naturaleza Acreedora)

822 Presupuesto de Egresos por Ejercer (Naturaleza Deudora)

823 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado (Naturaleza Acreedora)

824 Presupuesto de Egresos Comprometido (Naturaleza Deudora)

825 Presupuesto de Egresos Devengado (Naturaleza Deudora)

826 Presupuesto de Egresos Ejercido (Naturaleza Deudora)

827 Presupuesto de Egresos Pagado (Naturaleza Deudora)

**9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO**

91 SUPERAVIT FINANCIERO (NATURALEZA ACREEDORA)

92 DEFICIT FINANCIERO (NATURALEZA DEUDORA)

93 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (NATURALEZA DEUDORA)

## 6.- Subcuentas Obligatorias Armonizadas

**CUENTAS QUE DEBIDO A LA NECESIDAD DE INTERRELACIÓN CON LOS CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS DEBERÁN DESAGREGARSE DE MANERA OBLIGATORIA A 5° NIVEL.**

| | |
|---|---|
| **1151** | **Almacén de Materiales y Suministros de Consumo** |
| 1151-01 | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales |
| 1151-02 | Alimentos y Utensilios |
| 1151-03 | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |
| 1151-04 | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |
| 1151-05 | Combustibles, Lubricantes y Aditivos |
| 1151-06 | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |
| 1151-07 | Materiales y Suministros de Seguridad |
| 1151-08 | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo |
| **1211** | **Inversiones a Largo Plazo** |
| 1211-01 | Depósitos a LP en Moneda Nacional |
| 1211-02 | Depósitos a LP en Moneda Extranjera |
| **1213** | **Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos** |
| 1213-01 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo |
| 1213-02 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo |
| 1213-03 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial |
| 1213-04 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros |
| 1213-05 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros |
| 1213-06 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros |
| 1213-07 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas |
| 1213-08 | Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios |
| 1213-09 | Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos |
| **1234** | **Infraestructura** |
| 1234-01 | Infraestructura de Carreteras |
| 1234-02 | Infraestructura Ferroviaria y Multimodal |
| 1234-03 | Infraestructura Portuaria |
| 1234-04 | Infraestructura Aeroportuaria |
| 1234-05 | Infraestructura de Telecomunicaciones |
| 1234-06 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones |
| 1234-07 | Infraestructura Eléctrica |

| | |
|---|---|
| 1234-08 | Infraestructura de Producción de Hidrocarburos |
| 1234-09 | Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica |
| **1235** | **Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público** |
| 1235-01 | Edificación Habitacional en Proceso |
| 1235-02 | Edificación no Habitacional en Proceso |
| 1235-03 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |
| 1235-04 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso |
| 1235-05 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso |
| 1235-06 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso |
| 1235-07 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso |
| 1235-09 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |
| **1236** | **Construcciones en Proceso en Bienes Propios** |
| 1236-01 | Edificación Habitacional en Proceso |
| 1236-02 | Edificación no Habitacional en Proceso |
| 1236-03 | Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso |
| 1236-04 | División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso |
| 1236-05 | Construcción de Vías de Comunicación en Proceso |
| 1236-06 | Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso |
| 1236-07 | Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso |
| 1236-09 | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso |
| **1241** | **Mobiliario y Equipo de Administración** |
| 1241-01 | Muebles de Oficina y Estantería |
| 1241-02 | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería |
| 1241-03 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información |
| 1241-09 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración |
| **1242** | **Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** |
| 1242-01 | Equipos y Aparatos Audiovisuales |
| 1242-02 | Aparatos Deportivos |
| 1242-03 | Cámaras Fotográficas y de Video |
| 1242-09 | Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo |
| **1243** | **Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio** |

| | |
|---|---|
| 1243-01 | Equipo Médico y de Laboratorio |
| 1243-02 | Instrumental Médico y de Laboratorio |
| | |
| **1244** | **Vehículos y Equipo de Transporte** |
| 1244-01 | Vehículos y Equipo Terrestre |
| 1244-02 | Carrocerías y Remolques |
| 1244-03 | Equipo Aeroespacial |
| 1244-04 | Equipo Ferroviario |
| 1244-05 | Embarcaciones |
| 1244-09 | Otros Equipos de Transporte |
| | |
| **1246** | **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** |
| 1246-01 | Maquinaria y Equipo Agropecuario |
| 1246-02 | Maquinaria y Equipo Industrial |
| 1246-03 | Maquinaria y Equipo de Construcción |
| 1246-04 | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial |
| 1246-05 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación |
| 1246-06 | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos |
| 1246-07 | Herramientas y Máquinas-Herramienta |
| 1246-09 | Otros Equipos |
| | |
| **1247** | **Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos** |
| 1247-01 | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos |
| 1247-02 | Objetos de Valor |
| | |
| **1248** | **Activos Biológicos** |
| 1248-01 | Bovinos |
| 1248-02 | Porcinos |
| 1248-03 | Aves |
| 1248-04 | Ovinos y Caprinos |
| 1248-05 | Peces y Acuicultura |
| 1248-06 | Equinos |
| 1248-07 | Especies Menores y de Zoológico |
| 1248-08 | Árboles y Plantas |

| | |
|---|---|
| 1248-09 | Otros Activos Biológicos |
| **1252** | **Patentes, Marcas y Derechos** |
| 1252-01 | Patentes |
| 1252-02 | Marcas |
| 1252-03 | Derechos |
| **1254** | **Licencias** |
| 1254-01 | Licencias Informáticas e Intelectuales |
| 1254-02 | Licencias Industriales, Comerciales y Otras |
| **2131** | **Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna** |
| 2131-01 | Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna |
| 2131-02 | Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Interna |

## 7.- Definiciones de las Cuentas

**1 ACTIVO**: Es un recurso actualmente controlado por el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo como consecuencia de un suceso pasado.

**11 ACTIVO CIRCULANTE**: Es un recurso que se espera realizar o se mantiene para vender, consumir o negociar, o bien se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación.

**111 Efectivo y Equivalentes**: Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

**1112 Bancos/Tesorería**: Representa el monto de efectivo disponible propiedad del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, en instituciones bancarias.

**112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

**1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

**12 ACTIVO NO CIRCULANTE**: Son todos los demás activos que no puedan ser clasificados como circulantes, cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

**124 Bienes Muebles**: Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**1241 Mobiliario y Equipo de Administración:** Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

**1242 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo:** Representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**1244 Vehículos y Equipo de Transporte:** Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**125 Activos Intangibles:** Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

**1254 Licencias:** Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios.

**126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:** Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles:** Representa el monto de la depreciación de bienes muebles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**1265 Amortización Acumulada de Activos Intangibles:** Representa el monto de la amortización de activos intangibles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**2 PASIVO:** Es una obligación presente del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo que da lugar a una salida de recursos que surge de un suceso pasado.

**21 PASIVO CIRCULANTE:** Es una obligación que debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de presentación, o cuando el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros, o cuando lo mantiene principalmente con el propósito de negociarlo.

**211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo:** Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, con vencimiento menor o igual a doce meses.

**2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

**2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Representa el monto de los adeudos del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

**3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO:** Son los activos netos que se entienden como la porción residual de los activos del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, una vez deducidos todos sus pasivos; en otras palabras, son derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas; por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la hacienda pública/patrimonio.

**31 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO:** Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten.

**311 Aportaciones:** Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**312 Donaciones de Capital:** Representa el monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo de activos necesarios para su funcionamiento.

**32 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO:** Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan.

**321 Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):** Es la diferencia entre ingresos y gastos presentados en el Estado de Actividades.

**322 Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**325 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores:** Representan la afectación por concepto de cambios en Estimaciones, Políticas o Errores Contables.

**3252 Cambios por Errores Contables:** Representa las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de un ente público, en el periodo actual o en ejercicios anteriores, derivado de la no aplicación de las políticas, errores aritméticos o la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**33 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:** Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita del CONAC.

**331 Resultado por Posición Monetaria:** Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**332 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios:** Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:** Son aumentos en la situación financiera neta del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo distintos de los incrementos relacionados con las aportaciones patrimoniales o de capital que modifican la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

**42 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES:** Comprende el importe de los recursos que recibe el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de los entes públicos que provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones

**422 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones:** Comprende el importe de los recursos que reciben en forma directa o indirecta los entes públicos como parte de sus política económica y social, de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.

**4221 Transferencias y Asignaciones:** Importe de los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

**43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:** Comprende el importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por los entes públicos, así como otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios.

**439 Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Comprende el importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en los rubros anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y

paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios:** Importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en las cuentas anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:** Son disminuciones de la situación financiera neta del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, distintas de la Recuperación de Capital o Patrimonio Invertido que afectan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

**51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:** Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**512 Materiales y Suministros:** Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

**5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales:** Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

**5122 Alimentos y Utensilios:** Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

**5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación:** Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

**5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos:** Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

**5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos:** Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

**5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores:** Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

**513 Servicios Generales:** Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

**5131 Servicios Básicos:** Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**5132 Servicios de Arrendamiento:** Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

**5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios:** Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

**5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales:** Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

**5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación:** Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

**5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad:** Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

**5137 Servicios de Traslado y Viáticos:** Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

**55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS:** Comprenden los importes del gastos no incluidos en los grupos anteriores.

**551 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones:** Comprende el importe de gastos por estimaciones, el aumento por insuficiencia de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.

**5515 Depreciación de Bienes Muebles:** Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**5517 Amortización de Activos Intangibles:** Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**559 Otros Gastos:** Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.

**5599 Otros Gastos Varios:** Importe de los gastos que realiza el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

**6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE:** Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio.

**61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS:** Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

**62 AHORRO DE LA GESTIÓN:** Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

**63 DESAHORRO DE LA GESTIÓN:** Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.

**7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:** Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que, en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.

**73 AVALES Y GARANTÍAS:** Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.

**74 JUICIOS:** Representa el monto de las demandas interpuestas por el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo contra terceros o viceversa.

**741 Demandas Judicial en Proceso de Resolución:** Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**742 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial:** Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**76 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO:** Los bienes concesionados o bajo contrato de comodato.

**761 Bienes Bajo Contrato en Concesión:** Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

**762 Contrato de Concesión por Bienes:** Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

**763 Bienes Bajo Contrato en Comodato:** Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

**764 Contrato de Comodato por Bienes:** Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

**8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS:** Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

**81 LEY DE INGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del periodo.

**811 Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

**812 Ley de Ingresos por Ejecutar:** Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

**813 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**814 Ley de Ingresos Devengada:** Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

**815 Ley de Ingresos Recaudada:** Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

**82 PRESUPUESTO DE EGRESOS:** Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del periodo y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del periodo.

**821 Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

**822 Presupuesto de Egresos por Ejercer:** Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

**823 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**824 Presupuesto de Egresos Comprometido:** Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

**825 Presupuesto de Egresos Devengado:** Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

**826 Presupuesto de Egresos Ejercido:** Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

**827 Presupuesto de Egresos Pagado:** Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

**9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO:** Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.

**91 SUPERAVIT FINANCIERO:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

**92 DÉFICIT FINANCIERO:** Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

**93 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES:** Cuenta de cierre que comprende el importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

# Capítulo V

## Instructivo de Manejo de Cuentas

# Tabla de Contenido

## Capítulo V

## Instructivo de Manejo de Cuentas


| | | |
|---|---|---|
| 1.- | Cuentas de Activo | 73 |
| 2.- | Cuentas de Pasivo | 84 |
| 3.- | Cuentas de Patrimonio | 87 |
| 4.- | Cuentas de Ingreso | 94 |
| 5.- | Cuentas de Gasto | 96 |
| 6.- | Cuentas de Cierre Contable | 112 |
| 7.- | Cuentas de Orden Contables | 115 |
| 8.- | Cuentas de Orden Presupuestario | 141 |
| 9.- | Cuentas de Cierre Presupuestario | 162 |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.1.1.2 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Bancos/Tesorería | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago de la devolución de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 2 | Por los ingresos por clasificar de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 2 | Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. |
| 3 | Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 3 | Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. |
| 4 | Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 4 | Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a la recaudación de ingresos participables, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. |
| | | 5 | Por el pago de la devolución de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones |
| 5 | Por los depósitos en bancos de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recaudados en efectivo de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 6 | Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:<br>- Productos por intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones |
| 6 | Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | 7 | Por el pago de la deuda pública interna y/o externa. |
| 7 | Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de contribuciones, recaudadas en efectivo:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | 8 | Por el pago de:<br>- Deudores diversos<br>- Fondos con afectación especifica<br>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)<br>- Retenciones a terceros<br>- Cuotas y aportaciones obrero patronales<br>- Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.1.1.2 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| CUENTA | Bancos/Tesorería | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 8 | Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | | - Asignaciones al sector público<br>- Transferencias y asignaciones al resto del sector público<br>- Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero<br>- Apoyos financieros<br>- Subsidio y subvenciones<br>- Ayudas sociales<br>- Donativos<br>- Las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública<br>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos<br>- Transferencias al exterior<br>- anticipos de participaciones<br>- Participaciones, aportaciones y convenios.<br>- Otros gastos<br>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios o por obras públicas en bienes de dominio público<br>- Estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas<br>- Préstamos otorgados<br>- Amortización por avales y garantías<br>- Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos |
| 9 | Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por resolución judicial definitiva de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | | |
| 10 | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | | |
| 11 | Por los depósitos en bancos de contribuciones recaudadas en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | | |
| 12 | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. | | |
| 13 | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. | 9 | Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente. |
| 14 | Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo. | 10 | Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras. |
| 15 | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente. | 11 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. |
| 16 | Por los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas. | 12 | Por los gastos generados por la venta de bienes muebles provenientes de embargos, decomisos y dación en pago. |
| 17 | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. | 13 | Por el pago de participaciones y aportaciones de capital. |
| 18 | Por el cobro de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones | 14 | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias. |
| | | 15 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.1.1.2 | Activo | Activo Circulante | Efectivo y Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Bancos/Tesorería | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| | - Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo | | |
| 19 | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | | |
| 20 | Por el depósito en bancos de los ingresos por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en efectivo. | | |
| 21 | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos. | | |
| 22 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y/o externa a la par, sobre la par o bajo la par. | | |
| 23 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos. | | |
| 24 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | | |
| 25 | Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago. | | |
| 26 | Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses. | | |
| 27 | Por la recuperación de los avales y garantías más intereses. | | |
| 28 | Por las utilidades de participación patrimonial. | | |
| 29 | Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses. | | |
| 30 | Por el cobro de los pasivos diferidos. | | |
| 31 | Por el cobro a los deudores diversos. | | |
| 32 | Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | | |
| 33 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros. | | |
| 34 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de efectivo disponible propiedad del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, en instituciones bancarias.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por cuenta bancaria.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.1.2.2 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo. |
| 2 | Por el devengado por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, etc. | 2 | Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, así como los gastos generados por la venta, etc. |
| 3 | Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. | 3 | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. |
| 4 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. | 4 | Por la variación en negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa. |
| 5 | Por el devengado de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. | 5 | Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios. |
| | | 6 | Por el cobro de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. |
| 6 | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad. | 7 | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 7<br>8 | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. | 8 | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal. |
| 9 | Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.<br>Por el registro de otras cuentas por cobrar. | 9 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los derechos de cobro a favor del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por cuenta por cobrar.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.1.2.3 | Activo | Activo Circulante | Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | Deudora |
| **CUENTA** | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cobro de deudores diversos. |
| 2 | Por la devolución a proveedores de materiales pagados | 2 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros |
| 3 | Por deudores diversos | 3 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. |
| 4 | Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo. | 4 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los derechos de cobro a favor del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por deudor.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.2.4.1 | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Mobiliario y Equipo de Administración | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de la adquisición:<br>- Muebles de oficina y estantería<br>- Muebles, excepto de oficina y estantería<br>- Equipo de cómputo y de tecnologías de la información<br>- Otros mobiliarios y equipos de administración | 2 | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo de administración a valor en libros, con pérdida o con utilidad. |
| 3 | Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración. | 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por la Incorporación de mobiliario y equipo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

| | SUBCUENTAS COMPRENDIDAS | | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS |
|---|---|---|---|
| 1.2.4.1.1 | Muebles de oficina y estantería | 511 | Muebles de oficina y estantería |
| 1.2.4.1.2 | Muebles, excepto de oficina y estantería | 512 | Muebles, excepto de oficina y estantería |
| 1.2.4.1.3 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información | 515 | Equipo de cómputo y de tecnologías de la información |
| 1.2.4.1.9 | Otros mobiliarios y equipos de administración | 519 | Otros mobiliarios y equipos de administración |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo; así como las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y Equipo de Administración.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.2.4.2 | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:<br>- Equipos y aparatos audiovisuales<br>- Aparatos deportivos<br>- Cámaras fotográficas y de video<br>- Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2 | Por el devengado de venta de mobiliario y equipo educacional y recreativo a valor en libros, con pérdida o con utilidad. |
| | | 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| | | 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | | |
| 5 | Por la Incorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| | | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. | | |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. | | |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

| | SUBCUENTAS COMPRENDIDAS | | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS |
|---|---|---|---|
| 1.2.4.2.1 | Equipos y aparatos audiovisuales | 521 | Equipos y aparatos audiovisuales |
| 1.2.4.2.2 | Aparatos deportivos | 522 | Aparatos deportivos |
| 1.2.4.2.3 | Cámaras fotográficas y de video | 523 | Cámaras fotográficas y de video |
| 1.2.4.2.9 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 529 | Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5200 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.2.4.4 | Activo | Activo No Circulante | Bienes Muebles | Deudora |
| **CUENTA** | Vehículos y Equipo de Transporte | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles. |
| 2 | Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:<br>- Automóviles y equipo terrestre<br>- Carrocerías y remolques<br>- Equipo aeroespacial<br>- Equipo ferroviario<br>- Embarcaciones<br>- Otros equipos de transporte | 2 | Por el devengado de venta de equipo de transporte a valor en libros, con pérdida o con utilidad. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte. | 3 | Por la entrega de otros bienes en comodato. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | 4 | Por la entrega de otros bienes en concesión. |
| 5 | Por la Incorporación de equipo de transporte al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero. | 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 6 | Por la conclusión del contrato de comodato. | 6 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 7 | Por la conclusión del contrato de concesión. | 7 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros. |
| 8 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 8 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |
| 9 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | | |

| | SUBCUENTAS COMPRENDIDAS | | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS |
|---|---|---|---|
| 1.2.4.4.1 | Automóviles y equipo terrestre | 541 | Vehículos y equipo terrestre |
| 1.2.4.4.2 | Carrocerías y remolques | 542 | Carrocerías y remolques |
| 1.2.4.4.3 | Equipo aeroespacial | 543 | Equipo aeroespacial |
| 1.2.4.4.4 | Equipo ferroviario | 544 | Equipo ferroviario |
| 1.2.4.4.5 | Embarcaciones | 545 | Embarcaciones |
| 1.2.4.4.9 | Otros equipos de transporte | 549 | Otros equipos de transporte |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.2.5.4 | Activo | Activo No Circulante | Activos Intangibles | Deudora |
| **CUENTA** | Licencias | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias. |
| 2 | Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Licencias informáticas e intelectuales<br>- Licencias industriales, comerciales y otras | 2 | Por el devengado por venta de licencias a valor en libros, con pérdida o con utilidad. |
| 3 | Por el devengado de la adquisición de licencias. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores. | | |
| 5 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes. | 4 | Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. |
| 6 | Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación. | 5 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros. |
| | | 6 | Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta. |

| | SUBCUENTAS COMPRENDIDAS | | PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS |
|---|---|---|---|
| 1.2.5.4.1 | Licencias informáticas e intelectuales | 597 | Licencias informáticas e intelectuales |
| 1.2.5.4.2 | Licencias industriales, comerciales y otras | 598 | Licencias industriales, comerciales y otras |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 597 y 598.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.2.6.3 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | | | |

| 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. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. | 2 | Por la depreciación de bienes muebles. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de la depreciación de bienes muebles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 1.2.6.5 | Activo | Activo No Circulante | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | Acreedora |
| **CUENTA** | Amortización Acumulada de Activos Intangibles | | | |

| 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. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta. | 2 | Por la amortización de activos intangibles. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de la amortización de activos intangibles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 2.1.1.2 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales | 2 | Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales |
| 3 | Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago | 3 | Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 4 | Por el pago de la adquisición de bienes en arrendamiento financiero. | 4 | Por el devengado de la adquisición de:<br>- Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero.<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles |
| 5 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | | |
| 6 | Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles | 5 | Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:<br>- Materiales y Suministros<br>- Servicios Generales<br>- Bienes Inmuebles<br>- Bienes Muebles<br>- Bienes Intangibles |
| 7 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de la administración con tipo de gasto de capital. | 6 | Por el devengado por los derechos y bienes en arrendamiento financiero. |
| 8 | Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital. | 7 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. |
| 9 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | 8 | Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. |
| 10 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 9 | Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los adeudos con proveedores derivados de operaciones del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, con vencimiento menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta y proveedor.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 2.1.1.7 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de las retenciones a terceros. | 2 | Por el Impuesto al Valor Agregado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios. |
| 3 | Por el pago de retenciones obrero/patronales. | 3 | Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros. |
| 4 | Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 4 | Por las retenciones de cuotas obrero/patronales. |
| 5 | Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. | 5 | Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 6 | Por el pago de impuestos y derechos. | 6 | Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio público y propio. |
| 7 | Por el pago de impuestos y derechos de importación. | 7 | Por el devengado de impuestos y derechos. |
| 8 | Por el pago de otras retenciones y contribuciones. | 8 | Por el devengado de impuestos y derechos de importación. |
| 9 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 9 | Por el devengado de otras retenciones y contribuciones. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por tipo de contribución.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 2.1.1.9 | Pasivo | Pasivo Circulante | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Acreedora |
| **CUENTA** | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos, en términos de las disposiciones aplicables de:<br>- Intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos.<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones | 2 | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos, en términos de las disposiciones aplicables de:<br>- Intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos.<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones |
| 3 | Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero. | | |
| 4 | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio. | 3 | Por el devengado de los intereses sobre arrendamiento financiero. |
| 5 | Por el pago de otros gastos. | 4 | Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente. |
| 6 | Por el pago de los préstamos otorgados. | 5 | Por el devengado de otros gastos. |
| 7 | Por el pago por la amortización por avales y garantías por el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, incumplidas por el deudor principal. | 6 | Por el devengado de los préstamos otorgados. |
| 8 | Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras. | 7 | Por el devengado de la amortización y/o los costos financieros a pagar por el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal. |
| 9 | Por el pago de participaciones y aportaciones de capital. | 8 | Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras. |
| 10 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 9 | Por el cobro de las inversiones financieras y sus intereses |
| | | 10 | Por el devengado de participaciones y aportaciones de capital. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los adeudos del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 3.1.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Aportaciones | Acreedora |
| **RUBRO** | Aportaciones | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 3.1.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Donaciones de Capital | Acreedora |
| **RUBRO** | Donaciones de Capital | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| | | 2 | Por los bienes recibidos por donaciones en especie. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las donaciones en especie, recibidas con el fin de dotar al Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo de activos necesarios para su funcionamiento.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 3.2.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | Deudora /Acreedora |
| **RUBRO** | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores. | 2 | Por el registro de pérdidas por participación patrimonial. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión. | 3 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores. |
| 4 | Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta. | 4 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión. |
| | | 5 | Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

La diferencia entre los ingresos y gastos presentados en el Estado de Actividades.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 3.2.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Resultados de Ejercicios Anteriores | Deudora/Acreedora |
| **RUBRO** | Resultados de Ejercicios Anteriores | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el traspaso del saldo deudor al inicio del ejercicio de la cuenta 3.2.1 Resultado del Ejercicios (Ahorro/Desahorro). | 2 | Por el traspaso del saldo acreedor al inicio del ejercicio de la cuenta 3.2.1 Resultado del Ejercicio(Ahorro/Desahorro). |
| 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. | 3 | Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles. |
| 4 | Por el registro del saldo deudor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo. | 4 | Por el registro del saldo acreedor resultante de las operaciones de acuerdo con el dictamen que solicite la unidad de contabilidad gubernamental del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo. |
| 5 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. | 5 | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta. |
| 6 | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos, realizada en diferente ejercicio al que se obtuvieron, en términos de las disposiciones aplicables de:<br>- Intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos.<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones | | |
| 7 | Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente, realizada en diferente ejercicio al que se obtuvieron las participaciones. | | |
| 8 | Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 3.2.5.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | Deudora/Acreedora |
| **CUENTA** | Cambios por Errores Contables | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo deudor del ejercicio inmediato anterior. | 1 | A la apertura de libros por el saldo acreedor del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de Estados Financieros. | 2 | Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de Estados Financieros. |
| 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de un Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo en el periodo actual o en ejercicios anteriores, derivado de la no aplicación de las políticas, errores aritméticos o la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 3.3.1 | Hacienda Pública / Patrimonio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | Resultado por Posición Monetaria | Acreedora |
| **CUENTA** | Resultado por Posición Monetaria | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 3.3.2 | Hacienda Pública / Patrimonio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | Acreedora |
| **CUENTA** | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |

De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

**SU SALDO REPRESENTA**

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 4.2.2.1 | Ingresos y Otros Beneficios | Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | Acreedora |
| **CUENTA** | Transferencias y Asignaciones | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones. | 1 | Por el devengado de ingresos de transferencias y asignaciones. |
| 2 | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables. | | |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 4.3.9.9 | Ingresos y Otros Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios | Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora |
| **CUENTA** | Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. | 1 | Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| | | 2 | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. |
| | | 3 | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados. |
| | | 4 | Por los intereses por la recuperación de los avales y garantías. |
| | | 5 | Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en las cuentas anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

**OBSERVACIONES**

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.2.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como:<br>- Materiales, útiles y equipos menores de oficina<br>- Materiales y útiles de impresión y reproducción<br>- Material estadístico y geográfico<br>- Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones<br>- Material impreso e información digital<br>- Material de limpieza<br>- Materiales y útiles de enseñanza<br>- Materiales para el registro e identificación de bienes y personas | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2 | Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 2100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 211 a 218.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.2.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Alimentos y Utensilios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como:<br>- Productos alimenticios para personas<br>- Productos alimenticios para animales<br>- Utensilios para el servicio de alimentación. | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| | | 2 | Por la devolución de alimentos y utensilios. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 3 | Por las entradas al almacén de alimentos y utensilios. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | | |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 221 a 223.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.2.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:<br>- Productos minerales no metálicos<br>- Cemento y productos de concreto<br>- Cal, yeso y productos de yeso<br>- Madera y productos de madera<br>- Vidrio y productos de vidrio<br>- Material eléctrico y electrónico<br>- Artículos metálicos para la construcción<br>- Materiales complementarios<br>- Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 1 | Por la capitalización de materiales y artículos de construcción y de reparación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| | | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| | | 3 | Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| | | 4 | Por las entradas al almacén de materiales y artículos de construcción y reparación. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios. | | |
| 4 | Del consumo de los materiales almacenados. | | |
| 5 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | | |
| 6 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación. | | |
| 7 | Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 241 a 249

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.2.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como:<br>- Combustibles, lubricantes y aditivos<br>- Carbón y sus derivados | 1 | Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| | | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 3 | Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 4 | Por las entradas al almacén de combustibles, lubricantes y aditivos. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos. | | |
| 6 | Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio público y propios, de la administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 261 y 262.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.2.7 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como:<br>- Vestuario y uniformes<br>- Prendas de seguridad y protección personal<br>- Artículos deportivos<br>- Productos textiles<br>- Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 1 | Por la capitalización de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos y de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 2700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 271 a 275.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.2.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Materiales y Suministros | Deudora |
| **CUENTA** | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como:<br>- Herramientas menores<br>- Refacciones y accesorios menores de edificios<br>- Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo<br>- Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información<br>- Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte<br>- Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad<br>- Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos<br>- Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles | 1 | Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes. |
| 3 | Por el consumo de los materiales almacenados. | 3 | Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios. | 4 | Por las entradas al almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores. | 5 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 6 | Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio público y propio, por administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 291 a 299.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.3.1 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Básicos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de servicios básicos, tales como:<br>- Energía eléctrica<br>- Gas<br>- Agua<br>- Telefonía tradicional<br>- Telefonía celular<br>- Servicios de telecomunicaciones y satélites<br>- Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información<br>- Servicios postales y telegráficos<br>- Servicios integrales y otros servicios | 1 | Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios básicos. . | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio público y propios de administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 311 a 319.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.3.2 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Arrendamiento | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como:<br>- Arrendamiento de terrenos<br>- Arrendamiento de edificios<br>- Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo<br>- Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Arrendamiento de equipo de transporte<br>- Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas<br>- Arrendamiento de activos intangibles<br>- Arrendamiento financiero<br>- Otros arrendamientos | 1 | Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento. |
| 3 | Por el pago del arrendamiento financiero en la porción de corto plazo. | 3 | Por la incorporación al activo de la porción correspondiente del arrendamiento financiero. |
| 4 | Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento. | 4 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 5 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos. | | |
| 6 | Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital. | | |
| 7 | Por el devengado por los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por concepto de arrendamiento.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 3200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 321 a 329.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.3.3 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:<br>- Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados<br>- Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas<br>- Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información<br>- Servicios de capacitación<br>- Servicios de investigación científica y desarrollo<br>- Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión<br>- Servicios de protección y seguridad<br>- Servicios de vigilancia<br>- Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 1 | Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 331 a 339.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.3.4 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:<br>- Servicios financieros y bancarios<br>- Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar<br>- Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores<br>- Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas<br>- Seguro de bienes patrimoniales<br>- Almacenaje, envase y embalaje<br>- Fletes y maniobras<br>- Comisiones por ventas | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales. |
| 2 | - Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales | 2 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 3 | Por los gastos y comisiones bancarias. | | |
| 4 | Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales.<br>Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 341 a 349.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.3.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:<br>- Conservación y mantenimiento menor de inmuebles<br>- Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo<br>- Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información<br>- Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Reparación y mantenimiento de equipo de transporte<br>- Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad<br>- Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta<br>- Servicios de limpieza y manejo de desechos<br>- Servicios de jardinería y fumigación | 1 | Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 351 a 339.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.3.6 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como:<br>- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales<br>- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios<br>- Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet<br>- Servicios de revelado de fotografías<br>- Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video<br>- Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet<br>- Otros servicios de información | 1* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad. |
| 2 | Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad. | 2 | Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 3 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad. | 34 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 361 a 366 y 369.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.1.3.7 | Gastos y Otras Pérdidas | Gastos de Funcionamiento | Servicios Generales | Deudora |
| **CUENTA** | Servicios de Traslado y Viáticos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como:<br>- Pasajes aéreos<br>- Pasajes terrestres<br>- Pasajes marítimos, lacustres y fluviales<br>- Autotransporte<br>- Viáticos en el país<br>- Viáticos en el extranjero<br>- Gastos de instalación y traslado de menaje<br>- Servicios integrales de traslado y viáticos<br>- Otros servicios de traslado y hospedaje | 1 | Por la capitalización de servicios de traslado y viáticos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración. |
| 2 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente. | 2* | Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos. |
| 3 | Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos. | 3 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 4 | Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos. | | |
| 5 | Por la contratación de servicios de traslado y viáticos en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

**OBSERVACIONES**

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 371 a 379.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.5.1.5 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Depreciación de Bienes Muebles | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el importe de la depreciación del ejercicio de los bienes muebles. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.5.1.7 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | Deudora |
| **CUENTA** | Amortización de Activos Intangibles | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el importe de la amortización del ejercicio de los activos intangibles. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 5.5.9.9 | Gastos y Otras Pérdidas | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | Otros Gastos | Deudora |
| **CUENTA** | Otros Gastos Varios | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores. | 1 | Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. |
| 2 | Por el registro de la pérdida por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | | |
| 3 | Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe del gasto por otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores.

**OBSERVACIONES**

Auxiliar por subcuenta.

| NUMERO | GENERO | GRUPO | | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 6.1 | Cuentas de Cierre Contable | Resumen de Ingresos y Gastos | | Deudora/Acreedora |
| GRUPO | Resumen de Ingresos y Gastos | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de las cuentas del género 5 Gastos y Otras Pérdidas. | 1 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de las cuentas del género 4 Ingresos y Otros Beneficios. |
| 2 | Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | 2 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. |

**SU SALDO REPRESENTA**

La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 6.2 | Cuentas de Cierre Contable | Ahorro de la Gestión | | Acreedora |
| GRUPO | Ahorro de la Gestión | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro). | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en el patrimonio. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El resultado positivo de la gestión del ejercicio.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 6.3 | Cuentas de Cierre o Corte Contable | Desahorro de la Gestión | | Deudora |
| **GRUPO** | Desahorro de la Gestión | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio. | 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro). |

**SU SALDO REPRESENTA**

El resultado negativo de la gestión del ejercicio.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.1.1 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Valores en Custodia | Deudora |
| **RUBRO** | Valores en Custodia | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de los valores en custodia. |
| 2 | Por los valores en custodia. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.1.2 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Custodia de Valores | Acreedora |
| **RUBRO** | Custodia de Valores | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la cancelación de los valores en custodia. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio pro el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los valores en custodia. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.1.3 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | Deudora |
| **RUBRO** | Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de los instrumentos que se prestaron a los formadores de mercado. |
| 2 | Por los instrumentos prestados a formadores de mercado. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.1.4 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | Acreedora |
| **RUBRO** | Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la cancelación de los instrumentos prestados a los formadores de mercado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los instrumentos prestados a los formadores de mercado. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.1.5 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | Deudora |
| **RUBRO** | Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por los instrumentos entregados de formadores de mercado. |
| 2 | Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.1.6 | Cuentas de Orden Contables | Valores | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado. | Acreedora |
| **RUBRO** | Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por instrumentos entregados a los formadores de mercado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.2.1 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna | Deudora |
| **RUBRO** | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna. |
| 2 | Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna (financiamiento). | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de este rubro. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública Interna.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.2.2 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa | Deudora |
| **RUBRO** | Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la colocación de títulos y valores de deuda pública externa. |
| 2 | Por la emisión de títulos y valores de deuda pública externa (financiamiento). | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de este rubro. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública externa.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.2.3 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | Acreedora |
| **RUBRO** | Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de este rubro. | 2 | Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento). |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna y externa.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.2.4 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna | Deudora |
| **RUBRO** | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna. |
| 2 | Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna (financiamiento). | 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. |
| 3 | Por la firma de contratos por préstamos otorgados. | 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de este rubro. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública interna.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.2.5 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa | Deudora |
| **RUBRO** | Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el pago de préstamos considerados deuda pública externa. |
| 2 | Por la obtención de préstamos considerados deuda pública externa (financiamiento). | 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. |
| 3 | Por la firma de los contratos por préstamos otorgados. | 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de este rubro. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública externa.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.2.6 | Cuentas de Orden Contables | Emisión de Obligaciones | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa | Acreedora |
| **RUBRO** | Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Por el pago de los préstamos otorgados. | 2 | Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento). |
| 3 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de este rubro. | 3 | Por la firma de los contratos por préstamos otorgados. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de duda pública interna y externa.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.3.1 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Avales Autorizados | Deudora |
| **RUBRO** | Avales Autorizados | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. |
| 2 | Por la autorización de avales. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.3.2 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Avales Firmados | Acreedora |
| **RUBRO** | Avales Firmados | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por la autorización de avales. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.3.3 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar | Deudora |
| **RUBRO** | Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno. |
| 2 | Por las garantías recibidas de las deudas a cobrar por parte del Gobierno. | 2 | Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.3.4 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas y Garantías Recibidas | Acreedora |
| **RUBRO** | Fianzas y Garantías Recibidas | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas (fiscales y no fiscales) a cobrar.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.3.5 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | Deudora |
| **RUBRO** | Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por el cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas. |
| 2 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Es el valor nominal total de las Fianzas otorgadas por obligaciones “no fiscales” del Gobierno.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.3.6 | Cuentas de Orden Contable | Avales y Garantías | Fianzas Otorgadas | Acreedora |
| **RUBRO** | Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el cumplimiento de las obligaciones que dieron origen a las fianzas del gobierno | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El valor nominal total de las fianzas vigentes otorgadas por el gobierno.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.4.1 | Cuentas de Orden Contable | Juicios | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | Deudora |
| **RUBRO** | Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. |
| 2 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.4.2 | Cuentas de Orden Contable | Juicios | Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales | Acreedora |
| **RUBRO** | Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.5.1 | Cuentas de Orden Contable | Inversión Pública | Contratos para Inversión Pública | Deudora |
| **RUBRO** | Contratos para Inversión Pública | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas. |
| 2 | Por las inversiones públicas contratadas. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.5.2 | Cuentas de Orden Contable | Inversión Pública | Inversión Pública Contratada | Acreedora |
| **RUBRO** | Inversión Pública Contratada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 1 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | Por las inversiones públicas contratadas |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.6.1 | Cuentas de Orden Contable | Bienes en Concesionados o en comodato | Bienes Bajo Contrato en Concesión | Deudora |
| **RUBRO** | Bienes Bajo Contrato en Concesión | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión. |
| 2 | Por los bienes bajo contrato en concesionados. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.6.2 | Cuentas de Orden Contable | Contrato de Concesión por bienes | Contrato de Concesión por Bienes | Acreedora |
| **RUBRO** | Contrato de Concesión por Bienes | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De los bienes bajo contrato en concesionados. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.6.3 | Cuentas de Orden Contable | Bienes Bajo Contrato en Comodato | Bienes Bajo Contrato en Comodato | Deudora |
| **RUBRO** | Bienes Bajo Contrato en Comodato | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato. |
| 2 | Por los bienes bajo contrato en comodato. | 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 7.6.4 | Cuentas de Orden Contable | Contrato de Comodato por Bienes | Contrato de Comodato por Bienes | Acreedora |
| **RUBRO** | Contrato de Comodato por Bienes | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato. | 1 | A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 2 | Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta. | 2 | De los bienes bajo contrato en comodato. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.1 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Estimada | Deudora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos Estimada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la Ley de Ingresos Estimada. | 1 | Por la Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada. |
| | | 2 | Por el cierre presupuestario del ejercicio con Superávit Financiero. |
| | | 3 | Por el cierre presupuestario del ejercicio con Déficit Financiero. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos por Ejecutar | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. | 1 | Por la Ley de Ingresos Estimada. |
| 2 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 2 | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos. |
| | | 3 | Por la autorización de la devolución de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 3 | Por el devengado de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 4 | Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 4 | Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 5 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de:<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
| | | 6 | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. |
| 5 | Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | 7 | Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. |
| | | 8 | Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. |
| 6 | Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos (incluye los accesorios determinados) de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | 9 | Por la autorización de la devolución de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos por Ejecutar | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 7 | Por el devengo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos (incluye los accesorios determinados) de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | 10 | Por la autorización del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones |
| 8 | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. | 11 | Por la Ley de Ingresos devengada no recaudada. |
| 9 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. | 12 | Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. |
| 10 | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente. | | |
| 11 | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente. | | |
| 12 | Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. | | |
| 13 | Por el devengado de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo | | |
| 14 | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad y la baja del bien. | | |
| 15 | Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | | |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos por Ejecutar | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 16 | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. | | |
| 17 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par. | | |
| 18 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos. | | |
| 19 | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados. | | |
| 20 | Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras. | | |
| 21 | Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | | |
| 22 | Por la Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.3 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | Deudora /Acreedora |
| **RUBRO** | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos. | 1 | Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. |
| 2 | Por el traspaso al cierre de ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | 2 | Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos Devengada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 1 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 2 | Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 2 | Por el devengado de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 3 | Por la autorización de la devolución de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 3 | Por el pago de la devolución de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 4 | Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 4 | Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 5 | Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | 5 | Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos |
| 6 | Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | 6 | Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos Devengada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 7 | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 7 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de:<br>- Impuestos |
| 8 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de:<br>- Impuestos | 8 | Por el devengo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos |
| 9 | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento del pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos | 9 | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. |
| 10 | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. | 10 | Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. |
| 11 | Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. | 11 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. |
| 12 | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. | 12 | Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. |
| 13 | Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. | 13 | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente. |
| 14 | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente. | 14 | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente. |
| 15 | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente. | 15 | Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. |
| 16 | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. | 16 | Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos Devengada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 17 | Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. | 17 | Por el devengado de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo |
| 18 | Por el cobro de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo | | |
| 19 | Por la autorización de la devolución de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones | 18 | Por el pago de la devolución de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones |
| 20 | Por la autorización del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones | 19 | Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones |
| 21 | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | 20 | Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad y la baja del bien. |
| 22 | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. | 21 | Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| 23 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par. | 22 | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Devengada | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos Devengada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 24 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos. | 23 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par. |
| 25 | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados. | 24 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos. |
| 26 | Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras. | 25 | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados. |
| 27 | Por la Ley de Ingresos devengada no recaudada. | 26 | Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras. |

**SU SALDO REPRESENTA**

Los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Recaudada | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos Recaudada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de la devolución de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 1 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 2 | Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos | 2 | Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 3 | Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de:<br>- Impuestos | 3 | Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Contribuciones de Mejoras<br>- Derechos<br>- Productos<br>- Aprovechamientos |
| 4 | Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. | | |
| 5 | Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. | 4 | Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos |
| 6 | Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. | | |
| 7 | Por el pago de la devolución de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones | 5 | Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Recaudada | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos Recaudada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 8 | Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias y Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones | 6 | Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social |
| | | 7 | Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de:<br>- Impuestos<br>- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social<br>- Derechos |
| 9 | Por el Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) / (Déficit Financiero). | 8 | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. |
| | | 9 | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. |
| | | 10 | Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente. |
| | | 11 | Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente. |
| | | 12 | Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. |
| | | 13 | Por el cobro de ingresos de:<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Fondos Distintos de Aportaciones<br>- Transferencias Asignaciones<br>- Subsidios y Subvenciones<br>- Pensiones y Jubilaciones<br>- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.1.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Ley de Ingresos | Ley de Ingresos Recaudada | Acreedora |
| **RUBRO** | Ley de Ingresos Recaudada | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| | | 14 | Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles. |
| | | 15 | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros. |
| | | 16 | Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par. |
| | | 17 | Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos. |
| | | 18 | Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados. |
| | | 19 | Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y de otros ingresos.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.1 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Aprobado | Acreedora |
| **RUBRO** | Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio | 1 | Por el presupuesto de egresos aprobado. |
| 2 | Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. | | |
| 3 | Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.2 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos por Ejercer | Deudora |
| **RUBRO** | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el presupuesto de egresos aprobado. | 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. | 3 | Por el presupuesto comprometido. |
| 4 | Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido. | 4 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado. |
| 5 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado. | 5 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.3 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto Modificado | Deudora /Acreedora |
| **RUBRO** | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado. | 1 | Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado. |
| 2 | Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado. | 2 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado. |
| 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. | 3 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.4 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Comprometido | Deudora |
| **RUBRO** | Presupuesto de Egresos Comprometido | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el registro del presupuesto comprometido. | 1 | Por el devengado por:<br>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)<br>- Cuotas y Aportaciones Patronales<br>- Adquisición de materiales y suministros<br>- Servicios generales<br>- Transferencias internas y asignaciones al sector público<br>- Transferencias al resto del sector público<br>- Subsidios y subvenciones<br>- Ayudas sociales<br>- Pensiones y jubilaciones<br>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos<br>- Transferencias al exterior<br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración<br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo<br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte<br>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad<br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br>- Adquisición de activos biológicos<br>- Adquisición de bienes inmuebles<br>- Adquisición de activos intangibles<br>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio<br>- Proyectos productivos y acciones de fomento<br>- Participaciones y aportaciones de capital.<br>- Compra de títulos y valores<br>- Concesión de prestamos<br>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos<br>- Participaciones<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Amortización de la deuda pública |
| 2 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro | 2 | - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública<br>- Costos de cobertura<br>- Apoyos financieros |
| | | 3 | Por el devengado de:<br>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas.<br>Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora |
| **RUBRO** | Presupuesto de Egresos Devengado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el devengado por:<br>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)<br>- Cuotas y Aportaciones Patronales<br>- Adquisición de materiales y suministros<br>- Servicios generales<br>- Transferencias internas y asignaciones al sector público<br>- Transferencias al resto del sector público<br>- Subsidios y subvenciones<br>- Ayudas sociales<br>- Pensiones y jubilaciones<br>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos<br>- Transferencias al exterior<br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración<br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo<br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte<br>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad<br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br>- Adquisición de activos biológicos<br>- Adquisición de bienes inmuebles<br>- Adquisición de activos intangibles<br>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio<br>- Proyectos productivos y acciones de fomento<br>- Participaciones y aportaciones de capital.<br>- Compra de títulos y valores | 1 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:<br>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)<br>- Cuotas y Aportaciones Patronales<br>- Adquisición de materiales y suministros<br>- Servicios generales<br>- Transferencias internas y asignaciones al sector público<br>- Transferencias al resto del sector público<br>- Subsidios y subvenciones<br>- Ayudas sociales<br>- Pensiones y jubilaciones<br>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos<br>- Transferencias al exterior<br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración<br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo<br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte<br>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad<br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br>- Adquisición de activos biológicos<br>- Adquisición de bienes inmuebles<br>- Adquisición de activos intangibles<br>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio<br>- Proyectos productivos y acciones de fomento<br>- Participaciones y aportaciones de capital.<br>- Compra de títulos y valores |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.5 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Devengado | Deudora |
| **RUBRO** | Presupuesto de Egresos Devengado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| | - Concesión de prestamos<br>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos<br>- Participaciones<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Amortización de la deuda pública<br>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública<br>- Costos de cobertura<br>- Apoyos financieros | | - Concesión de prestamos<br>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos<br>- Participaciones<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Amortización de la deuda pública<br>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública<br>- Costos de cobertura<br>- Apoyos financieros<br>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas. |
| 2 | Por el devengado por:<br>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas. | 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:<br>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas. |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro. | 3<br>4 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.<br>Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.6 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| **RUBRO** | Presupuesto de Egresos Ejercido | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:<br>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)<br>- Cuotas y Aportaciones Patronales<br>- Adquisición de materiales y suministros<br>- Servicios generales<br>- Transferencias internas y asignaciones al sector público<br>- Transferencias al resto del sector público<br>- Subsidios y subvenciones<br>- Ayudas sociales<br>- Pensiones y jubilaciones<br>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos<br>- Transferencias al exterior<br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración<br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo<br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte<br>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad<br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br>- Adquisición de activos biológicos<br>- Adquisición de bienes inmuebles<br>- Adquisición de activos intangibles<br>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio<br>- Proyectos productivos y acciones de fomento<br>- Participaciones y aportaciones de capital.<br>- Compra de títulos y valores | 1 | Por el pago de:<br>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)<br>- Cuotas y Aportaciones Patronales<br>- Adquisición de materiales y suministros<br>- Servicios generales<br>- Transferencias internas y asignaciones al sector público<br>- Transferencias al resto del sector público<br>- Subsidios y subvenciones<br>- Ayudas sociales<br>- Pensiones y jubilaciones<br>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos<br>- Transferencias al exterior<br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración<br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo<br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte<br>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad<br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br>- Adquisición de activos biológicos<br>- Adquisición de bienes inmuebles<br>- Adquisición de activos intangibles<br>- Obras públicas en bienes de dominio público y propio<br>- Proyectos productivos y acciones de fomento |

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.6 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Ejercido | Deudora |
| **RUBRO** | Presupuesto de Egresos Ejercido | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| | - Concesión de prestamos<br>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos<br>- Participaciones<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Amortización de la deuda pública<br>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública<br>- Costos de cobertura<br>- Apoyos financieros | | - Participaciones y aportaciones de capital.<br>- Compra de títulos y valores<br>- Concesión de prestamos<br>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos<br>- Participaciones<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Amortización de la deuda pública<br>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública<br>- Costos de cobertura<br>- Apoyos financieros |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:<br>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas. | 2 | Por el pago de:<br>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas. |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro | 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |
| | | 4 | Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores. |

**SU SALDO REPRESENTA**

El monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | RUBRO | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 8.2.7 | Cuentas de Orden Presupuestarias | Presupuesto de Egresos | Presupuesto de Egresos Pagado | Deudora |
| **RUBRO** | Presupuesto de Egresos Pagado | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el pago de:<br>- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)<br>- Cuotas y Aportaciones Patronales<br>- Adquisición de materiales y suministros<br>- Servicios generales<br>- Transferencias internas y asignaciones al sector público<br>- Transferencias al resto del sector público<br>- Subsidios y subvenciones<br>- Ayudas sociales<br>- Pensiones y jubilaciones<br>- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos<br>- Transferencias al exterior<br>- Adquisición de mobiliario y equipo de administración<br>- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo<br>- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio<br>- Adquisición de vehículos y equipo de transporte<br>- Adquisición de equipo de defensa y seguridad<br>- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas<br>- Adquisición de activos biológicos<br>- Adquisición de bienes inmuebles<br>- Adquisición de activos intangibles<br>- Compra de títulos y valores<br>- Concesión de prestamos<br>- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos<br>- Participaciones<br>- Aportaciones<br>- Convenios<br>- Amortización de la deuda pública<br>- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública<br>- Costos de cobertura<br>- Apoyos financieros | 1 | Por la devolución de Materiales y suministros. |
| 2 | Por el pago de:<br>- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles<br>- Anticipos a contratistas. | 2 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro |
| 3 | Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro | 3 | Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario. |

**SU SALDO REPRESENTA**

La cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 9.1 | Cuentas Cierre Presupuestario | Superávit Financiero | | Deudora |
| GRUPO | Superávit Financiero | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio. | 1 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio. |
| 2 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio. | 2 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. |
| 3 | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 9.2 | Cuentas Cierre Presupuestario | Déficit Financiero | | Deudora |
| GRUPO | Déficit Financiero | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio. | 1 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio. |
| 2 | Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio. | 2 | Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio. |
| 3 | Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

**OBSERVACIONES**

| NUMERO | GENERO | GRUPO | | NATURALEZA |
|---|---|---|---|---|
| 9.3 | Cuentas de Cierre Presupuestario | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | Deudora |
| GRUPO | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|---|---|---|---|
| 1 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado. | 1 | Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero. |
| 2 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido. | | |

**SU SALDO REPRESENTA**

El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

**OBSERVACIONES**

# Capítulo VI

## Guías Contabilizadoras

# Tabla de Contenido

## Guías Contabilizadoras


| | | |
|---|---|---|
| **1.-** | **Introducción** | 170 |
| **2.-** | **Objetivo** | 170 |


## Guías contabilizadoras de los Ingresos


| | | |
|---|---|---|
| **1** | **Registro de los ingresos estimados del ejercicio** | 171 |
| 1.1 | Registro de la estimación de los ingresos del ejercicio | 171 |
| 1.2 | Registro de modificaciones positivas a los ingresos del ejercicio (aumento) | 171 |
| 1.3 | Registro de modificaciones negativas a los ingresos del ejercicio (disminución) | 172 |
| **2** | **Registro de la recaudación por la caja recaudadora** | 172 |
| 2.1 | Informe de la recaudación realizada | 172 |
| 2.2 | Por el depósito de los ingresos recibidos en caja recaudadora | 173 |
| **3** | **Ingresos por transferencias del Gobierno del Estado o del Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación.** | 174 |
| 3.1 | Por el devengado de la transferencia | 174 |
| 3.2 | Por el cobro de la transferencia | 174 |
| 3.3 | Por la devolución y pago de las transferencias | 175 |
| **4** | **Contratación de financiamientos** | 176 |
| 4.1 | Recepción de ingresos por financiamientos a largo plazo | 176 |
| **5** | **Créditos fiscales** | 177 |
| 5.1 | Por la determinación de créditos fiscales | 177 |
| 5.2 | Cobro de créditos fiscales | 178 |
| **6** | **Devolución de ingresos fiscales** | 178 |
| 6.1 | **Devolución en efectivo de ingresos pagados de más** | 178 |
| **7** | **Ingresos por subsidios, subvenciones y ayudas sociales** | 179 |
| 7.1 | **Por el devengado de los subsidios, subvenciones y ayudas sociales** | 179 |
| 7.2 | **Por el cobro de los subsidios, subvenciones y ayudas sociales** | 180 |
| 7.3 | **Por la devolución y pago de los subsidios, subvenciones y ayudas sociales.** | 181 |
| **8** | **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | **182** |
| 8.1 | Por el devengado de Venta de Bienes y Servicios | 182 |
| 8.2 | Por el cobro de Venta de Bienes y Servicios | 183 |
| 8.3 | Por el depósito de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios recibidos en caja. | 183 |

**9 Ingresos por rendimientos financieros 184**
9.1 Registro de los rendimientos financieros 184

## Guías contabilizadoras de los Egresos

**1 Registro del Presupuesto de Egresos 185**
1.1 Registro del presupuesto aprobado 185
**2 Registro de modificaciones al Presupuesto de Egresos 185**
2.1 Ampliaciones o adiciones líquidas al Presupuesto de Egresos 185
2.2 Reducción líquida al Presupuesto de Egresos 186
2.3 Transferencias compensadas al Presupuesto de Egresos 187
**3 Servicios Personales (Capítulo 1000) 188**
3.1 Aprobación de suficiencia presupuestal de la nómina 188
3.2 Registro de la nómina 188
3.3 Solicitud de orden de pago de la nómina 189
3.4 Pago de la nómina transferencia 190
3.5 a Pago de la nómina en Efectivo (Creación deudor) 191
3.5 b Pago de la nómina en Efectivo 192
**4 Impuestos y descuentos derivados de la Nómina 193**
4.1 Solicitud de orden de pago de los impuestos y descuentos 193
4.2 Liquidación de impuestos y descuentos derivados del pago de la nómina 194
4.3 Registro del pago de los descuentos y percepciones a favor de terceros 195
**5 Reintegros por concepto de Servicios Personales 195**
5.1 Reintegros por concepto de servicios personales 195
**6 Materiales y Suministros (Capítulo 2000) 197**
6.1 Aprobación presupuestal de orden de compra o contrato 197
6.2 Recepción de materiales y suministros adquiridos 197
6.3 Solicitud de orden de pago de los materiales y suministros 198
6.4 Pago por adquisiciones de materiales y suministros 199
**7 Servicios Generales (Capítulo 3000) 200**
7.1 Aprobación presupuestal de orden de servicio o contrato 200
7.2 Recepción de los servicios adquiridos 200
7.3 Solicitud de orden de pago por los servicios adquiridos 201
7.4 Pago por la prestación de servicios 202
7.5 Aprobación presupuestal de orden de servicio médico 203
7.6 Recepción de los servicios médicos adquiridos 204
7.7 Solicitud de orden de pago por los servicios médicos adquiridos 205
7.8 Pago por la prestación de servicios médicos 205
**8 Adquisiciones Efectuadas con Fondo Revolvente 206**
8.1 Entrega de recursos para el fondo revolvente 206
8.2 Aplicación de gastos comprobados 207
8.3 Entrega de recursos para reposición del fondo revolvente 208

| | | |
|---|---|---|
| **9** | **Viáticos** | 209 |
| 9.1 | Aprobación presupuestal de los viáticos (sin comprobación del gasto) | 209 |
| 9.2 | Registro del devengado por solicitud de viáticos (sin comprobación del gasto) | 209 |
| 9.3 | Solicitud de orden de pago por viáticos (sin comprobación del gasto) | 210 |
| 9.4 | Registro del pago de viáticos (sin comprobación del gasto) | 211 |
| 9.5 | Pago de viáticos (con comprobación del gasto) | 211 |
| 9.6 | Comprobación de viáticos (con comprobación del gasto) | 212 |
| **10** | **Gastos por Comprobar** | 213 |
| 10.1 | Entrega de recursos para gastos por comprobar | 213 |
| 10.2 | Comprobación de gastos efectuados | 214 |
| **11** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Capítulo 4000)** | 215 |
| 11.1 | Aprobación de suficiencia presupuestal para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. | 215 |
| 11.2 | Aprobación de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. | 216 |
| 11.3 | Solicitud de orden de pago por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. | 217 |
| 11.4 | Pago por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 217 |
| **12** | **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (Capítulo 5000)** | 218 |
| 12.1 | Aprobación de suficiencia presupuestal para adquisición de bienes muebles e intangibles | 218 |
| 12.2 | Recepción de bienes muebles e intangibles | 219 |
| 12.3 | Solicitud de orden de pago por adquisición de bienes muebles e intangibles | 220 |
| 12.4 | Expedición de cheque para pago de bienes muebles e intangibles adquiridos | 220 |
| 12.5 | Aplicación de la política de capitalización de los bienes muebles e intangibles | 221 |
| 12.6 | Registro de la depreciación y amortización de los bienes muebles e intangibles respectivamente | 222 |
| 12.7 | Por el incremento del valor de los bienes por la revaluación | 222 |
| 12.8 | Por el decremento del valor de los bienes por la revaluación | 223 |
| 12.9 | Baja de bienes por pérdida, deterioro, extravío, siniestro, etc. | 224 |
| | **Guías contabilizadoras de cierre de ejercicio** | |
| **1** | **Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos** | 225 |
| 1.1 | Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos | 225 |
| 1.2 | Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos | 225 |
| 1.3 | Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio | 226 |
| 1.4 | Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio | 227 |

| | | |
|---|---|---|
| **2** | **Cierre de Cuentas Patrimoniales** | 227 |
| 2.1 | Cierre de cuentas patrimoniales | 227 |
| **3** | **Cierre de Cuentas Presupuestales** | 228 |
| 3.1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada | 228 |
| 3.2 | Ley de Ingresos por ejecutar no devengada | 229 |
| 3.3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos | 229 |
| 3.4 | Traspaso al Cierre del Ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos | 230 |
| 3.5 | Presupuesto de Egresos comprometido no devengado | 230 |
| 3.6 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto Aprobado | 231 |
| 3.7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto Aprobado | 231 |
| 3.8 | Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido | 232 |
| 3.9 | Asiento final de los gastos durante el ejercicio-Determinación de adeudos de ejercicios fiscales anteriores | 232 |
| 3.10 | Asiento final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (superávit financiero) | 233 |
| 3.11 | Asiento final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (déficit financiero) | 233 |
| 3.12 | Cierre del ejercicio con superávit | 234 |
| 3.13 | Cierre del ejercicio con déficit | 235 |

## 1.- Introducción

En este capítulo, se presenta las guías contabilizadoras para el registro de las operaciones, integradas en tres apartados:

- Guía de las principales operaciones de ingresos
- Guía de las principales operaciones de egresos
- Guía de operaciones de cierre del ejercicio

En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas.

Es importante mencionar, que el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez Quintana Roo se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas guías contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo/financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.

## 2.- Objetivo

Orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación.

## Procedimiento/Operación

**1.1 Registro de la estimación de los ingresos del ejercicio.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Ley de Ingresos del Ejercicio del H. Ayuntamiento del Municipio Autorizado por el H. Congreso del Estado. |

| **Tipo de Póliza:** Diario | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | 8110 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8110 00 | |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | 8120 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8120 00 |

**1.2 Registro de modificaciones positivas a los ingresos del ejercicio (aumento).**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Oficio o Documento de Autorización de modificación de los ingresos estimados del ejercicio. |

| **Tipo de Póliza:** Diario | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | 8130 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8130 00 | |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | 8120 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8120 00 |

**1.3 Registro de modificaciones negativas a los ingresos del ejercicio. (disminución).**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Oficio o Documento de Autorización de modificación de los ingresos estimados del ejercicio. |

| **Tipo de Póliza:** Diario | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | 8130 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8130 00 |

## 2. Registro de la recaudación por la caja recaudadora

**2.1 Informe de la recaudación realizada.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Informe diario de recaudación por impuestos, derechos, contribuciones de mejoras, produtos, aprovechamientosy su glosa correspondiente. |

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| EFECTIVO | 1111 | |
| NOMBRE/NÚMERO DE CAJA | 1111 00 | |
| INGRESOS DE GESTIÓN | | 4100 |
| IMPUESTOS | | 4110 00 |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | | 4130-00 |
| DERECHOS | | 4140-00 |
| PRODUCTOS TIPO CORRIENTE | | 4150-00 |
| APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE | | 4160-00 |

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | 8140 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8140 00 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 8140 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8140 00 | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | 8150 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8150 00 |

**2.2 Por el depósito de los ingresos recibidos en caja recaudadora.**

| **Documentación fuente:** | Ficha de depósito o Estado de Cuenta Bancario. |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BANCOS/TESORERÍA | 1112 | |
| CUENTA BANCARIA | 1112 00 | |
| EFECTIVO | | 1111 |
| NOMBRE/NÚMERO DE CAJA | | 1111 00 |

## 3. Ingresos por transferencia del Gobierno del Estado o del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo

### 3.1 Por el devengado de la transferencia

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Recibo oficial o documento de cobro. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 1122 | |
| GOBIERNO DEL ESTADO O MUNICIPIO | 1122 00 | |
| TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | | 4221 |
| TIPO DE TRANSFERENCIA | | 4221 00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | 8140 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8140 00 |

### 3.2 Por el cobro de la transferencia.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. |

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BANCOS/TESORERÍA | 1122 | |
| CUENTA BANCARIA | 1122 00 | |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | 1122 |

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GOBIERNO DEL ESTADO O MUNICIPIO | | 1122 00 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 8140 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8140 00 | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | 8150 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8150 00 |

**3.3 Por la devolución y pago de las transferencias.**

| **Documentación fuente:** | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | 4221 | |
| TIPO DE TRANSFERENCIA | 4221 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | (8120) | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | (8120 00) | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | (8140) |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | (8140 00) |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | (8140) | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | (8140 00) | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | (8150) |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | (8150 00) |

## 4. Contratación de financiamientos.

### 4.1 Recepción de ingresos por financiamientos a largo plazo.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Copia de contrato o convenio, duplicado del pagaré, oficio de contratación de deuda, ficha de depósito. |

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BANCOS/TESORERÍA | 1112 | |
| NOMBRE DEL BANCO | 1112 00 | |
| PRESTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO | | 2233 |
| NOMBRE DEL BANCO | | 2233 00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | 8140 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8140 00 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 8140 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8140 00 | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | 8150 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8150 00 |

## 5. Créditos fiscales

**5.1 Por la determinación de créditos fiscales.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Convenio de pago. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 1124 | |
| NOMBRE DEL DEUDOR | 1124 00 | |
| INGRESOS DE GESTIÓN | | 4100 |
| IMPUESTOS | | 4110 00 |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | | 4130-00 |
| DERECHOS | | 4140-00 |
| PRODUCTOS TIPO CORRIENTE | | 4150-00 |
| APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE | | 4160-00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | 8140 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8140 00 |

**5.2 Cobro de créditos fiscales.**

| Documentación fuente: | Póliza de ingreso, formulario de pago, ficha de depósito. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BANCOS/TESORERÍA | 1112 | |
| NOMBRE DEL BANCO | 1112 00 | |
| INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | | 1124 |
| NOMBRE DEL DEUDOR | | 1124 00 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 8140 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8140 00 | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | 8150 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8150 00 |

## 6. Devolución de ingresos fiscales.

**6.1 Devolución en efectivo de ingresos pagados de más.**

| Documentación fuente: | Devolución en efectivo de ingresos pagados de más. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Egreso | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 4100 | |
| IMPUESTOS | 4110 00 | |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | 4130-00 | |
| DERECHOS | 4140-00 | |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRODUCTOS TIPO CORRIENTE | 4150-00 | |
| APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE | 4160-00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| NOMBRE DEL BANCO | | 1112 00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | (8120) | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | (8120 00) | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | (8140) |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | (8140 00) |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | (8140) | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | (8140 00) | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | (8150) |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | (8150 00) |

## 7 Ingresos por subsidios, subvenciones y ayudas sociales.

### 7.1 Por el devengado de los subsidios, subvenciones y ayudas sociales.

| **Documentación fuente:** | **Recibo oficial o documento de cobro.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 1122 | |
| NOMBRE DEL DEUDOR | 1122 00 | |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | | 4223 |
| TIPO DE SUBSIDIO | | 4223 00 |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| AYUDAS SOCIALES | | 4224 |
| TIPO DE AYUDA | | 4224 00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | 8140 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8140 00 |

**7.2 Por el cobro de los subsidios, subvenciones y ayudas sociales.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Formato oficial autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.** |

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BANCOS/TESORERÍA | 1112 | |
| CUENTA BANCARIA | 1112 00 | |
| *CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO* | | 1122 |
| NOMBRE DEL DEUDOR | | 1122 00 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 8140 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8140 00 | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | 8150 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8150 00 |

**7.3 Por la devolución y pago de los subsidios, subvenciones y ayudas sociales.**

| **Documentación fuente:** | **Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | 4223 | |
| TIPO DE SUBSIDIO | 4223 00 | |
| AYUDAS SOCIALES | 4224 | |
| TIPO DE AYUDA | 4224 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | (8120) | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | (8120 00) | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | (8140) |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | (8140 00) |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | (8140) | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | (8140 00) | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | (8150) |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | (8150 00) |

# 8 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.

## 8.1 Por el devengado de la Venta de Bienes y Servicios.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Recibo oficial o documento de cobro.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 1122 | |
| NOMBRE DEL DEUDOR | 1122 00 | |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS | | 4173 |
| TIPO DE BIEN O SERVICIO | | 4173 00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | 8140 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8140 00 |

**8.2 Por el cobro de Venta de Bienes y Servicios.**

| **Documentación fuente:** | **Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| EFECTIVO (PAGO EN CAJA) | 1111 | |
| NOMBRE/NÚMERO DE CAJA | 1111 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA (PAGO EN BANCOS) | 1112 | |
| CUENTA BANCARIA | 1112 00 | |
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | 1122 |
| NOMBRE DEL DEUDOR | | 1122 00 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 8140 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8140 00 | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | 8150 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8150 00 |

**8.3 Por el depósito de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios recibidos en caja.**

| **Documentación fuente:** | **Ficha de depósito o Estado de Cuenta Bancario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Ingreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BANCOS/TESORERÍA | 1112 | |
| CUENTA BANCARIA | 1112 00 | |
| EFECTIVO | | 1111 |

| Tipo de Póliza: Ingreso | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| NOMBRE/NÚMERO DE CAJA | | 1111 00 |

## 9 Ingresos por rendimientos financieros.

### 9.1 Registro de los rendimientos financieros.

| Documentación fuente: | Estado de cuenta bancario. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Ingreso | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BANCOS/TESORERÍA | 1112 | |
| CUENTA BANCARIA | 1112 00 | |
| INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS | | 4311 |
| INTERESES | | 4311 00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | | 8140 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8140 00 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 8140 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8140 00 | |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | | 8150 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8150 00 |

## Registro del presupuesto de Egresos.

### 1.1 Registro del Presupuesto de Egresos Aprobado.

| Documentación fuente: | Oficio o Documento de egresos aprobados del ejercicio del Instituto de Regularización y Vivienda del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | 8220 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8220 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | 8210 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8210 00 |

## 2. Registro de modificaciones al Presupuesto de Egresos.

### 2.1 Ampliaciones o adiciones líquidas al Presupuesto de Egresos.

| Documentación fuente: | Oficio de aprobación de ampliación líquida. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER. | 8220 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8220 00 | |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | 8230 |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8230 00 |

**2.2 Reducción líquida al presupuesto de Egreso.**

| **Documentación fuente:** | **Oficio de aprobación de reducción líquida.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 8230 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8230 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

**2.3 Transferencias Compensadas al Presupuesto de Egresos.**

| **Documentación fuente:** | **Oficio de aprobación de movimientos compensados.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | 8220 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8220 00 | |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | 8230 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8230 00 |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 8230 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8230 00 | |
| PRESUP. DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

## 3. Servicios personales (capítulo 1000).

### 3.1 Aprobación de suficiencia presupuestal de la nómina.

| Documentación fuente: | Plantilla de personal autorizada del ejercicio. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

### 3.2 Registro de la nómina.

| Documentación fuente: | Nómina. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Quincenal | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5100 | |
| SERVICIOS PERSONALES/PARTIDA ESPECÍFICA | 5110 00 | |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 2111 |
| NOMBRE DEL ACREEDOR | | 2111 00 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 2117 |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Quincenal | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| TIPO DE IMPUESTOS O CUOTAS POR PAGAR (ISPT,ISR,IMPUESTO S/NÓMINA,CUOTAS, ETC.) | | 2117 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |

**3.3 Solicitud de orden de pago de la nómina.**

| **Documentación fuente:** | Orden de pago, nómina |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Quincenal | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |

**3.4 Pago de la nómina transferencia.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Transferencia bancaria, nómina. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Quincenal | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2111 | |
| OFICINA CENTRAL | 2111 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| OFICINA CENTRAL | | 1112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

**3.5.a Pago de la nómina Efectivo (Creación deudor).**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Retiro de efectivo, nómina. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Quincenal | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO | 1125 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 1125 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| OFICINA CENTRAL | | 1112 00 |

**3.5.b Pago de la nómina Efectivo.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Comprobante de pago de nómina recibida en efectivo. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Quincenal | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2111 | |
| OFICINA CENTRAL | 2111 00 | |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO | | 1125 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 1125 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

## 4. Impuestos y descuentos derivados de la nómina.

### 4.1. Solicitud de orden de pago de los impuestos y descuentos.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de pago, formato de declaración. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Mensual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |

**4.2 Liquidación de impuestos y descuentos derivados del pago de la nómina.**

| **Documentación fuente:** | Orden de pago, formato de declaración, cheque, transferencia bancaria. |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Egresos** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Mensual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2117 | |
| TIPO DE IMPUESTOS O CUOTAS POR PAGAR (ISPT, ISR, IMPUESTO S/NÓMINA, CUOTAS, ETC.) | 2117 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

**4.3 Registro del pago de los descuentos y percepciones a favor de terceros.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Cheque, formato de la declaración. |

| **Tipo de Póliza: Egresos** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2119 | |
| NOMBRE DEL ACREEDOR | 2119 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| NOMBRE DEL BANCO | | 1112 00 |

## 5. Reintegros por concepto de servicios personales

**5.1 Reintegros por concepto de servicios personales.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Recibo oficial, póliza de ingresos, aviso de reintegro. |

| **Tipo de Póliza: Ingresos** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BANCOS/TESORERÍA | 1112 | |
| CUENTA BANCARIA | 1112 00 | |
| RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR A C.P. | 2117 | |
| TIPO DE IMPUESTOS O CUOTAS POR PAGAR (ISPT, ISR, IMPUESTO S/NÓMINA, CUOTAS, ETC.) | 2117 00 | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | | 5100 |
| SERVICIOS PERS./PARTIDA GENÉRICA | | 5110 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | (8250) | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/GENÉRICA Y ESPECÍFICA | (8250 00) | |

| **Tipo de Póliza: Ingresos** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | | (8240) |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | (8240 00) |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | (8260) | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/GENÉRICA Y ESPECÍFICA | (8260 00) | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | (8250) |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA. | | (8250 00) |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | (8270) | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/GENÉRICA Y ESPECÍFICA | (8270 00) | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | (8260) |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | (8260 00) |

# 6 Materiales y Suministros (capítulo 2000).

### 6.1 Aprobación presupuestal de orden de compra o contrato.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de compra autorizada, contrato por el suministro de bienes. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

### 6.2 Recepción de materiales y suministros adquiridos.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Orden de compra autorizada, contrato por el suministro de bienes, comprobante fiscal.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5100 | |
| MATERIALES Y SUMINISTROS/PARTIDA ESPECÍFICA | 5120 00 | |
| PROVEEDORES POR PAGAR A C.P. | | 2112 |
| NOMBRE DEL PROVEEDOR | | 2112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUP. DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |

**6.3 Solicitud de orden de pago de los materiales y suministros.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de compra autorizada, contrato por el suministro de bienes, comprobante fiscal. orden de pago. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |

**6.4 Pago por adquisiciones de materiales y suministros.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de compra autorizada, contrato por el suministro de bienes, comprobante fiscal. orden de pago, contrarecibo, cheque, transferencia bancaria. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2112 | |
| NOMBRE DEL PROVEEDOR | 2112 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

## 7 Servicios Generales (capítulo 3000).

### 7.1 Aprobación presupuestal de orden de servicio o contrato

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de servicio autorizada, contrato de servicio. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

### 7.2 Recepción de los servicios adquiridos.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de servicio autorizada, contrato de servicio, comprobante fiscal. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5100 | |
| SERVICIOS GENERALES/PARTIDA ESPECÍFICA | 5130 00 | |
| PROVEEDORES POR PAGAR A C.P. | | 2112 |
| NOMBRE DEL PROVEEDOR | | 2112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUP. DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |

**7.3 Solicitud de orden de pago por los servicios adquiridos.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de servicio autorizada, contrato de servicio , comprobante fiscal, orden de pago. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |

**7.4 Pago por la prestación de servicios.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de servicio autorizada, contrato de servicios, comprobante fiscal. orden de pago, contrarecibo, cheque, transferencia bancaria. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2112 | |
| POR NOMBRE DEL PROVEEDOR | 2112 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

### 7.5 Aprobación presupuestal de orden de servicio médico

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de servicio médico autorizada, contrato de servicio. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

**7.6 Recepción de los servicios médicos adquiridos.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de servicio médico autorizada, contrato de servicio, comprobante fiscal. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5100 | |
| SERVICIOS GENERALES/PARTIDA ESPECÍFICA | 5130 00 | |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES | | 2199 |
| NOMBRE DEL ACREEDOR | | 2199 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUP. DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |

**7.7 Solicitud de orden de pago por los servicios médicos adquiridos.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de servicio médico autorizada, contrato de servicio , comprobante fiscal, orden de pago. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |

**7.8 Pago por la prestación de servicios médicos.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de servicio médico autorizada, contrato de servicios, comprobante fiscal. orden de pago, contrarecibo, cheque, transferencia bancaria. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES | 2199 | |
| POR NOMBRE DEL ACREEDOR | 2199 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

## 8 Adquisiciones efectuadas con fondo revolvente.

### 8.1 Entrega de recursos para el fondo revolvente.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Orden de pago, cheque, transferencia bancaria. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| EFECTIVO | 1111 | |
| FONDO REVOLVENTE / NOMBRE FUNCIONARIO | 1111 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |

**8.2 Aplicación de gastos comprobados.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Comprobantes del gasto y solicitud de reembolso. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5100 | |
| MATERIALES Y SUMINISTROS/PARTIDA ESPECÍFICA | 5120 00 | |
| SERVICIOS GENERALES /PARTIDA ESPECÍFICA | 5130 00 | |
| EFECTIVO | | 1111 |
| FONDO REVOLVENTE/NOMBRE FUNCIONARIO | | 1111 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUP. DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

**8.3 Entrega de recursos para reposición del fondo revolvente.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | orden de pago, solicitud de reembolso, cheque, transferencia bancaria. |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| EFECTIVO | 1111 | |
| FONDO REVOLVENTE/NOMBRE FUNCIONARIO | 1111 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |

# 9 Viáticos.

**9.1 Aprobación presupuestal de los viáticos (sin comprobación del gasto).**

| **Documentación fuente:** | Oficio de comisión, solicitud de viáticos. |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

**9.2 Registro del devengado por solicitud de viáticos (sin comprobación del gasto).**

| **Documentación fuente:** | **Oficio de comisión, solicitud de viáticos.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Presupuestal | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5100 | |
| SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS | 5137 00 | |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 2119 |
| NOMBRE DEL FUNCIONARIO | | 2119 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Presupuestal | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |

**9.3 Solicitud de orden de pago por viáticos (sin comprobación del gasto).**

| **Documentación fuente:** | **Orden de pago, oficio de comisión, solicitud de viáticos.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |

**9.4 Registro del pago de viáticos (sin comprobación del gasto).**

| **Documentación fuente:** | **Cheque, orden de pago/oficio de comisión, solicitud de viáticos.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2119 | |
| NOMBRE DEL FUNCIONARIO | 2119 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| NOMBRE DEL BANCO | | 1112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

**9.5 Pago de viáticos (con comprobación del gasto).**

| **Documentación fuente:** | **Oficio de comisión, solicitud de viáticos, cheque, orden de pago.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 1123 | |
| VIÁTICOS/NOMBRE FUNCIONARIO | 1123 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| NOMBRE DEL BANCO | | 1112 00 |

**9.6 Comprobación de viáticos (con comprobación del gasto).**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Oficio de comisión, solicitud de viáticos, comprobantes fiscales.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5100 | |
| SERVICIOS GENERALES /PARTIDA ESPECÍFICA | 5130 00 | |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | 1123 |
| VIÁTICOS/NOMBRE FUNCIONARIO | | 1123 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUP. DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Frecuente | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

## 10 Gastos por comprobar.

### 10.1 Entrega de recursos para gastos por comprobar.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Solicitud u oficio de gastos a comprobar, cheque o transferencia bancaria.** |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 1123 | |
| GASTOS A COMPROBAR/ NOMBRE FUNCIONARIO | 1123 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |

**10.2 Comprobación de gastos efectuados.**

| **Documentación fuente:** | **Comprobantes fiscales del gasto.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5100 | |
| MATERIALES Y SUMINISTROS/PARTIDA ESPECÍFICA | 5120 00 | |
| SERVICIOS GENERALES /PARTIDA ESPECÍFICA | 5130 00 | |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | 1123 |
| GASTOS A COMPROBAR/ NOMBRE FUNCIONARIO | | 1123 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUP. DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

## 11 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas (capítulo 4000).

**11.1 Aprobación de suficiencia presupuestal para transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Solicitud del subsidio o ayuda, recibo por los recursos. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUP. DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEP/GENÉRICA Y ESPECÍFICA. | | 8220 00 |

**11.2 Aprobación de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | Solicitud del subsidio o ayuda, recibo por los recursos. |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 5200 | |
| SUBSIDIOS Y SUVENCIONES | 5230 00 | |
| AYUDAS SOCIALES | 5240 00 | |
| TRANSFERENC. OTORG. POR PAGAR A C.P. | | 2115 |
| NOMBRE DE BENEFICIARIO | | 2115 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUP. DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEP/GENÉRICA Y ESPECÍF. | | 8240 00 |

**11.3 Solicitud de orden de pago por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Solicitud de subsidio, ayuda, recibo por los recursos, orden de pago.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDAGENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |

**11.4 Pago por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Solicitud de subsidio, ayuda, recibo por los recursos, orden de pago, cheque, transferencia bancaria.** |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| TRANSFERENCIAS OTORG. POR PAGAR A C.P. | 2115 | |
| NOMBRE DE BENEFICIARIO | 2115 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEP./GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

## 12 Bienes muebles, Inmuebles e Intangibles (capítulo 5000).

### 12.1 Aprobación de suficiencia presupuestal para adquisición de bienes muebles e intangibles.

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Orden de compra, contrato por suministro de bienes.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 8240 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8240 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

**12.2 Recepción de bienes muebles e intangibles.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Orden de compra, contrato por suministro de bienes, comprobante fiscal.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BIENES MUEBLES | 1240 | |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO, ETC./TIPO DE BIEN | 1240 00 | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| NOMBRE DEL BIEN | 1250 | |
| | 1250 00 | |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 2112 |
| NOMBRE DEL PROVEEDOR | | 2112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 8250 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8250 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |

**12.3 Solicitud de orden de pago por adquisición de bienes muebles e intangibles.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Orden de compra, contrato por suministro de bienes, comprobante fiscal, orden de pago.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 8260 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8260 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |

**12.4 Expedición de cheque para pago de bienes muebles e intangibles adquiridos.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Orden de compra, contrato por suministro de bienes, comprobante fiscal, orden de pago, cheque, transferencia bancaria.** |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2112 | |
| POR NOMBRE DEL PROVEEDOR | 2112 00 | |
| BANCOS/TESORERÍA | | 1112 |
| CUENTA BANCARIA | | 1112 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 8270 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8270 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

**12.5 Aplicación de la política de capitalización de los bienes muebles e intangibles.**

| **Documentación fuente:** | **Comprobante fiscal del proveedor.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Egreso** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | 5500 | |
| OTROS GASTOS VARIOS/`POR TIPO DE BIEN | 5599 00 | |
| BIENES MUEBLES | | 1240 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO, ETC./TIPO DE BIEN | | 1240 00 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | 1250 |
| NOMBRE DEL BIEN | | 1250 00 |

**12.6 Registro de la depreciación y amortización de los bienes muebles e intangibles respectivamente.**

| Documentación fuente: | Hoja de cálculo, papeles de trabajo. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Mensual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | 5500 | |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES/POR TIPO DE BIEN | 5510 00 | |
| DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | | 1260 |
| DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA POR TIPO DE BIEN | | 1260 00 |

**12.7 Por el incremento del valor de los bienes por la revaluación.**

| Documentación fuente: | Evidencia documental del valor actualizado. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCIONES EN PROCESO | 1230 | |
| TIPO DE BIEN | 1230 00 | |
| BIENES MUEBLES | 1240 | |
| TIPO DE BIEN | 1240 00 | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 1250 | |
| TIPO DE BIEN | 1250 00 | |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | | 3231 |
| TIPO DE BIEN | | 3231 00 |
| REVALÚO DE BIENES MUEBLES | | 3232 |
| TIPO DE BIEN | | 3232 00 |
| REVALUO DE BIENES INTANGIBLES | | 3233 |
| TIPO DE BIEN | | 3233 00 |
| OTROS REVALUOS | | 3239 |
| TIPO DE BIEN | | 3239 00 |

**12.8 Por el decremento del valor de los bienes por la revaluación.**

| **Documentación fuente:** | **Evidencia documental del valor actualizado.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| REVALÚO DE BIENES INMUEBLES | 3231 | |
| TIPO DE BIEN | 3231 00 | |
| REVALÚO DE BIENES MUEBLES | 3232 | |
| TIPO DE BIEN | 3232 00 | |
| REVALUO DE BIENES INTANGIBLES | 3233 | |
| TIPO DE BIEN | 3233 00 | |
| OTROS REVALÚOS | 3239 | |
| TIPO DE BIEN | 3239 00 | |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCIONES EN PROCESO | | 1230 |
| TIPO DE BIEN | | 1230 00 |
| BIENES MUEBLES | | 1240 |
| TIPO DE BIEN | | 1240 00 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | 1250 |
| TIPO DE BIEN | | 1250 00 |

**12.9 Baja de bienes por pérdida, deterioro, extravío, siniestro, etc.**

| **Documentación fuente:** | **Evidencia documental de baja.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Eventual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO. | 5518 | |
| TIPO DE BIEN | 5518 00 | |
| DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | 1260 | |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR TIPO DE BIEN | 1260 00 | |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCIONES EN PROCESO | | 1230 |
| TIPO DE BIEN | | 1230 00 |
| BIENES MUEBLES | | 1240 |
| TIPO DE BIEN | | 1240 00 |

# 1 Cierre de cuentas de Ingresos y Gastos.

## 1.1 Traspaso al Cierre del Ejercicio del Saldo de Ingresos.

| Documentación fuente: | Póliza de Diario. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| INGRESOS DE GESTIÓN | 4100 00 | |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 4200 00 | |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIO | 4300 00 | |
| RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | 6100 |
| RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | 6100 00 |

## 1.2Traspaso al Cierre del Ejercicio del Saldo de Gastos.

| Documentación fuente: | Póliza de Diario. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | 6100 | |
| RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | 6100 00 | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | | 5100 00 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | 5200 00 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | | 5500 00 |

**1.3 Registro del Ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | 6100 | |
| RESUMEN DE INGRESOSY GASTOS | 6100 00 | |
| AHORRO DE GESTIÓN | | 6200 |
| AHORRO DEL EJERCICIO | | 6200 01 |

**1.4 Registro del Desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.**

| Documentación fuente: | Póliza de Diario. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| DESAHORRO DE LA GESTIÓN | 6300 | |
| DESAHORRO DEL EJERCICIO | 6300 01 | |
| RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | 6100 |
| RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | 6100 00 |

# 1 Cierre de cuentas Patrimoniales.

**2.1 Cierre de Cuentas Patrimoniales.**

| Documentación fuente: | Póliza de Diario. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| AHORRO DE LA GESTIÓN | 6200 | |
| AHORRO DEL EJERCICIO | 6200 00 | |
| HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO | | 3200 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | | 3210 00 |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO | 3200 | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | 3210 00 | |
| DESAHORRO DE LA GESTIÓN | | 6300 6300 00 |

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| DESAHORRO DEL EJERCICIO | | |

## 3 Cierre de Cuentas Presupuestales.

### 3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

| Documentación fuente: | Póliza de Diario. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 8140 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8140 00 | |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | 8120 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8120 00 |

**3.2 Ley de Ingresos por ejecutar no Devengada.**

| Documentación fuente: | Póliza de Diario. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | 8110 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8110 00 |

**3.3 Traspaso al Cierre del Ejercicio de las Modificaciones Negativas a la Ley de Ingresos.**

| Documentación fuente: | Póliza de Diario. |
|---|---|

| Tipo de Póliza: Diario | Registro contable | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | 8130 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8130 00 | |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | | 8120 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8120 00 |

**3.4 Traspaso al Cierre del Ejercicio de las Modificaciones Positivas a la Ley de Ingresos.**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 8120 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8120 00 | |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | 8130 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8130 00 |

**3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no Devengado.**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | 8220 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8220 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | | 8240 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8240 00 |

**3.6 Traspaso al Cierre del Ejercicio de las Modificaciones Negativas al Presupuesto Aprobado.**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | 8220 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8220 00 | |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | | 8230 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8230 00 |

**3.7 Traspaso al Cierre del Ejercicio de las Modificaciones Positivas al Presupuesto Aprobado.**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 8230 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8230 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

**3.8 Traspaso al Cierre del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Ejercer no Comprometido.**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 8210 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8210 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | | 8220 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8220 00 |

**3.9 Asiento Final de los Gastos durante el Ejericicio-Determinacion de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| ADEUDO DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | 9300 | |
| ADEUDO DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | 9300 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | | 8250 |
| CAPITULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8250 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | | 8260 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8260 00 |

**3.10 Asiento Final de Acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | 8150 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8150 00 | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | | 8270 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8270 00 |
| SUPERÁVIT FINANCIERO | | 9100 |
| SUPERÁVIT FINANCIERO | | 9100 00 |
| ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | 9300 |
| ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | 9300 00 |

**3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | 8150 | |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | 8150 00 | |
| DÉFICIT FINANCIERO | 9200 | |
| DÉFICIT FINANCIERO | 9200 00 | |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | 9300 |
| ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES | | 9300 00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | | 8270 |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | | 8270 00 |

**3.12 Cierre del Ejercicio con Superávit.**

| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |
|---|---|

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 8210 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8210 00 | |
| SUPERÁVIT FINANCIERO | 9100 | |
| SUPERÁVIT FINANCIERO | 9100 00 | |
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | 8110 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8110 00 |

**3.13 Cierre del Ejercico con Déficit.**

| | |
|---|---|
| **Documentación fuente:** | **Póliza de Diario.** |

| **Tipo de Póliza: Diario** | **Registro contable** | |
|---|---|---|
| **Periodicidad:** Anual | **Cargo** Cuenta/ Subcuenta | **Abono** Cuenta/ Subcuenta |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 8210 | |
| CAPÍTULO/CONCEPTO/PARTIDA GENÉRICA Y ESPECÍFICA | 8210 00 | |
| DÉFICIT FINANCIERO | | 9200 |
| DÉFICIT FINANCIERO | | 9200 00 |
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | | 8110 |
| RUBRO/TIPO/CLASE/CONCEPTO | | 8110 00 |

# INSTITUTO DE REGULARIZACIÓN Y VIVIENDA

INSTITUTO DE REGULARIZACIÓN Y VIVIENDA

CANCÚN NOS UNE
POR LA TRANSFORMACIÓN