



GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS

Contabilidad

Manual de Contabilidad

Gubernamental

Subsistema de Egresos



2008



Introducción

La Contabilidad Gubernamental desempeña un papel relevante como instrumento que norma y define el registro y control financiero de los recursos públicos del Estado, así como de los bienes y obligaciones patrimoniales. Por lo tanto, la Contabilidad Gubernamental se define como la técnica que registra sistemáticamente las operaciones que realizan los poderes Legislativo, Ejecutivo, Judicial y Organismos Autónomos, así como los eventos económicos identificables y cuantificables que le afecten, con el objeto de generar información financiera, presupuestaria, programática y económica que facilite a los usuarios la toma de decisiones y la fiscalización.

Su base técnica se orienta al seguimiento adecuado de las operaciones y de los hechos administrativos factibles de ser cuantificables en términos monetarios, de tal forma que reflejen la actividad económica, financiera, patrimonial y presupuestaria del Gobierno del Estado, por ello se sustenta en herramientas y sólidos postulados técnicos que permiten registros homogéneos.

El Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo tanto, se constituye en el marco técnico que propicia los elementos necesarios para el registro metodológico, sistemático y homogéneo del proceso de los hechos derivados de la gestión pública, y fuente primaria en la incorporación de herramientas informáticas de avanzada, para satisfacer las necesidades de información para la rendición de cuentas.

Por medio del registro sistematizado que llevan a cabo los centros contables se posibilita la interpretación de la situación patrimonial de la Administración Pública. Para ello, la Dirección de Contabilidad y Evaluación, en cumplimiento de las atribuciones que el Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas le confiere, para dar impulso a las reformas y políticas contables, de modernización de sistemas para el registro, seguimiento, control y evaluación del gasto público y de rendición de cuentas; contribuye en la construcción de sistemas informáticos que den mayor fluidez a las tareas contables de los distintos organismos públicos y centros contables que conforman el Sector Público, reflejándose esta situación en un mayor control de las finanzas públicas.

Por ello, el Gobierno del Estado ha creado el Sistema Integral de Administración Hacendaria Estatal (SIAHE), a través del cual se realizan las funciones financieras, contables y presupuestarias, generando información confiable, útil en el diseño y establecimiento de las políticas hacendarias que fortalecen la administración de los ingresos, la orientación del gasto público, así como el manejo de presupuesto, la contabilidad y la inversión de recursos. Ésta dinámica hace necesario que el sistema de contabilidad evolucione y se transforme, y que se exprese en el principal soporte de la gestión administrativa y la toma de decisiones.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
SECRETARÍA DE HACIENDA
SUBSECRETARÍA DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO



El SIAHE funciona de manera paralela y simultánea a nivel central, con las ventajas de la integración, vinculación presupuesto-contabilidad y a nivel de versión descentralizada en los organismos públicos del Estado, otorgándoles un instrumento de administración financiera capaz de manejar el registro de sus operaciones dentro de los contextos del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, observando los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, aplicables al Sector Público para que la información procesada de manera individual sea congruente al sistema integral.

El Manual de Contabilidad Gubernamental, a la luz de los avances técnicos en materia de preparación y presentación de información, al concluir cada ejercicio fiscal se efectúa la actualización, a fin de contar con un marco conceptual y técnico que ponga a la vanguardia la información financiera del Gobierno del Estado, la rendición de cuentas y la fiscalización; acrecentando el horizonte de revelación de las transacciones financieras, presupuestarias y patrimoniales en apoyo a la toma de decisiones.

Por lo anterior, se difunden para su aplicación a los organismos públicos del Estado, presentando un instructivo de manejo de cuentas, estructura que sigue las mismas conceptualizaciones y compatibilidad del clasificador presupuestario y otros sistemas que operan en el ámbito institucional; asimismo, las guías contables de las principales operaciones cuantificables en la Administración Pública del Estado, siguiendo los postulados, normas y criterios aplicables a la contabilidad del sector público.

Su actualización en su marco técnico es dinámico, conforme a la evolución de información y necesidades del Estado así como a los avances de modernización de sistemas, creyendo firmemente que un gobierno democrático, moderno, transparente y eficaz requiere ineludiblemente un sistema informático robusto que sea un importante instrumento de servicio público y de Rendición de Cuentas.

CONTENIDO	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	1
1.- CATÁLOGO DE CUENTAS	4
2.- CONCEPTOS	11
3.- INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS	15
4.- GUÍA CONTABLE	199

1.- Catálogo de Cuentas

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
1				<u>ACTIVO:</u>
	11			<u>CIRCULANTE.</u>
		111		Caja
			11111	Ingresos por depositar
			11113	Fondo revolvente
		112		Bancos
			11211	Bancos cuentas de cheques
			11212	Bancos cuentas maestras dependencias
			11213	Bancos cuentas de ingresos propios
			11214	Bancos cuentas de recursos federales
			11215	Bancos cuentas de recursos ajenos
			11218	Contratos de inversión
		113		Deudores
			11311	Deudores del erario
			11313	Deudores por cargos bancarios
			11314	Deudores diversos
			11315	Deudores por responsabilidades
			11316	Deudores sujetos a resolución judicial
		114		Ingresos en tránsito y disponible
			11413	Recursos disponibles en tesorería
		115		Anticipos
			11511	Anticipos a proveedores
			11512	Anticipos a contratistas
		116		Inventarios
			11611	Almacén
			11612	Almacén de adquisiciones con ingresos propios
			11613	Almacén de adquisiciones con recursos ajenos
			11614	Mercancías en tránsito
			11615	Mercancías en tránsito con ingresos propios
			11616	Mercancías en tránsito con recursos ajenos

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
	12			<u>FIJO.</u>
		121		Bienes muebles
			12111	Mobiliario y equipo de administración
			12112	Maquinaria y equipo agropecuario industrial, de comunicaciones y de uso informático
			12113	Vehículos y equipo de transporte
			12114	Equipo e instrumental médico y de laboratorio
			12115	Herramientas y refacciones
			12116	Maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública
			12117	Módulos electrónicos
		122		Bienes inmuebles
			12211	Edificios
			12212	Terrenos
			12213	Obras en proceso
			12214	Obras terminadas por transferir
		123		Fideicomisos
			12311	Fideicomisos para financiamiento de obras
			12312	Fideicomisos para el fomento y financiamiento agropecuario
			12313	Fideicomisos para el fomento y financiamientos industriales
			12314	Fideicomisos para el fomento y financiamiento al comercio y otros servicios
			12315	Fideicomisos para el fomento y financiamiento de la educación
			12316	Fideicomisos para prestaciones sociales
			12317	Fideicomisos para adquisición de títulos de crédito
		124		Inversiones
			12411	Inversiones en organismos descentralizados
			12412	Inversiones en empresas paraestatales
			12413	Otras inversiones

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
		125		Especies animales
			12511	Semovientes de trabajo y de reproducción
			12512	Especies menores, piscícolas y de zoológico
		126		Bienes en contrato de comodato
			12611	Activos en contrato de comodato
13				<u>OTROS ACTIVOS.</u>
		131		De administración
			13111	Adeudos de dependencias y entidades
			13113	Unidades administrativas deudoras
			13114	Operaciones en proceso de regularización presupuestal
			13115	Depósitos otorgados en garantía
			13117	Crédito al salario
			13120	Subsidio al empleo
		132		En depuración
			13211	Activos en depuración
2				<u>PASIVO</u>
	21			<u>CORTO PLAZO.</u>
		211		Cuentas por pagar
			21111	Servicios personales
			21112	Proveedores
			21113	Acreedores
			21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros
			21115	Retenciones a contratistas de obra pública
			21118	Adeudos de años anteriores
	23			<u>OTROS PASIVOS.</u>
		231		Administración
			23112	Depósitos diversos
			23114	Dependencias acreedoras
		232		Fondos diversos
			23213	Fondos generales
		233		En depuración
			23311	Pasivos en depuración

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
3				<u>HACIENDA PÚBLICA</u>
	31			<u>PATRIMONIALES.</u>
		311		Patrimonio estatal:
			31111	Patrimonio
		312		Resultados del año en curso
			31211	Resultados del ejercicio
		313		Resultados de años anteriores
			31311	Rectificaciones a resultados
		314		Modificaciones patrimoniales
			31411	Decrementos al patrimonio
			31412	Incrementos al patrimonio
			31413	Transferencias de bienes inventariables otorgados
			31414	Transferencias de bienes inventariables recibidos
			31415	Transferencias de saldos otorgados
			31416	Transferencias de saldos recibidos
		315		Transferencias pendientes de aplicación del ejercicio
			31512	Transferencias por reintegros de año en curso
			31514	Transferencias de recursos ministrables centralizados
			31515	Transferencias de recursos ministrables descentralizados
			31516	Transferencias de operaciones compensadas
			31517	Transferencias de recursos y aportaciones a organismos
			31520	Liquidadora de transferencia de año en curso
		316		Transferencias pendientes de aplicar de años anteriores
			31612	Transferencias por reintegros de años anteriores
			31616	Transferencias extemporáneas de egresos
			31617	Liquidadora de transferencias de años anteriores

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
4				<u>RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA</u>
	41			<u>RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA.</u>
		411		Ingresos de año en curso
			41112	Ingresos propios
			41113	Diferencias por tipo de cambio a favor
			41114	Beneficios diversos
			41115	Recuperaciones de capital
		412		Ingresos de años anteriores
			41212	Rectificaciones de ingresos propios
	42			<u>RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA.</u>
		421		Egresos de año en curso
			42111	Costo de operación
			42112	Costo de operación con ingresos propios
			42113	Diferencias por tipo de cambio a cargo
			42114	Pérdidas diversas
			42123	Otros reintegros y devoluciones
			42124	Costo de inversión
		422		Egresos de años anteriores
			42211	Costo de operación de años anteriores
			42212	Costo de operación con ingresos propios de años anteriores
			42224	Costo de inversión de años anteriores
5				<u>DE ORDEN</u>
	52			<u>EJERCICIO DEL PRESUPUESTO.</u>
		521		Ejercicio presupuestal
			52111	Presupuesto por ejercer
			52112	Presupuesto disponible
			52113	Presupuesto comprometido
			52114	Presupuesto ejercido
			52115	Presupuesto ministrado
			52116	Aplicación de ministraciones
			52117	Presupuesto autorizado
			52118	Comprometido por liberar

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
		522		Ejercicio presupuestal de años anteriores
			52211	Presupuesto ejercido de años anteriores
			52212	Rectificaciones al presupuesto de años anteriores
			52213	Disponibilidad presupuestal de años anteriores
			52214	Ministraciones de años anteriores
	54			<u>FINANCIERAS.</u>
		541		Disponibilidad de año en curso
			54111	Asignación de disponibilidades
			54112	Solicitud de disponibilidades
		542		Disponibilidad de años anteriores
			54211	Asignación de disponibilidades de años anteriores
			54212	Solicitud de disponibilidades de años anteriores
	55			<u>MEMORANDA.</u>
		551		Observaciones y obligaciones:
			55111	Observaciones por falta de justificación o comprobación
			55114	Operaciones observadas por falta de justificación o comprobación
			55124	Colocación de certificados bursátiles y otros valores
			55125	Emisión de certificados bursátiles
			55126	Aumento o disminución inflacionaria de la emisión de certificados bursátiles
		552		Avales y garantías
			55213	Garantías fincadas
			55214	Fincamiento de garantías
		554		Bienes transitorios
			55413	Bienes bajo contrato de comodato
			55416	Contrato de comodato por bienes
		555		Control
			55511	Ingresos obtenidos por dependencias
			55512	Recursos ajenos pendientes de aplicar
			55513	Aplicación de recursos ajenos
			55514	Obtención de ingresos por dependencias
			55515	Recepción de recursos ajenos
			55519	Aplicación de ingresos por dependencias
			55532	Bienes muebles e inmuebles por regularizar
			55533	Regularización de bienes muebles e inmuebles

2. - Conceptos

ACTIVO:

Este género representa el conjunto de fondos, valores, derechos y bienes de que dispone el Gobierno del Estado.

ACTIVO CIRCULANTE:

Este grupo se integra por el conjunto de fondos, valores, derechos y bienes destinados a realizar operaciones a corto plazo.

ACTIVO FIJO:

Este grupo se integra del conjunto de valores y derechos de realización o disponibilidad para un período de tiempo superior a un año así como los bienes muebles, agrícolas y forestales, especies animales e inmuebles destinados al uso para la realización de sus funciones.

OTROS ACTIVOS:

Este grupo representa el conjunto especial de depósitos, fondos, anticipos, operaciones pendientes de aplicar o distribuir; cuentas puentes y compensadas con pasivo a favor del Gobierno del Estado, que por sus características no puedan ser clasificadas en otros grupos del activo.

PASIVO:

Este género esta constituido por todas las obligaciones contraídas por el Gobierno del Estado.

PASIVOS A CORTO PLAZO:

Este grupo registra el conjunto de obligaciones, con vencimiento a plazo máximo de un año.

OTROS PASIVOS:

Este grupo representa las obligaciones especiales constituidas por depósitos y fondos pendientes de aplicar o distribuir, cuentas puentes y compensadas con activo a cargo del Gobierno del Estado, que por sus características no pueden ser clasificadas en otros grupos del pasivo.

HACIENDA PÚBLICA:

Este género representa la Hacienda Pública Estatal, obtenida de restar de los bienes, fondos, derechos y valores, las obligaciones contraídas por el Gobierno del Estado.

PATRIMONIALES:

Este grupo representa la parte de la Hacienda Pública a cargo de cada subsistema.

RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PUBLICA:

En este género se registran los ingresos o egresos por operaciones presupuestales y ajenas.

RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PUBLICA:

En este grupo se lleva el registro de los ingresos por operaciones presupuestales y ajenas.

RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PUBLICA:

En este grupo se lleva el registro de los egresos por operaciones presupuestales y ajenas.

DE ORDEN:

Este género de cuenta se utiliza para registrar las operaciones que no alteran o modifican la estructura financiera del Gobierno del Estado.

EJERCICIO DEL PRESUPUESTO:

En este grupo de cuentas se contabilizan las operaciones presupuestales de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

FINANCIERAS:

Controlan los recursos que los Organismos Públicos solicitan a la Tesorería durante el ejercicio.

MEMORANDA

En este grupo de cuentas se registran aquellas operaciones que no afectan la estructura financiera del Gobierno del Estado, pero que deben dárseles seguimiento.

3. Instructivo de Manejo de Cuentas

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11111.- INGRESOS POR DEPOSITAR	ACTIVO CIRCULANTE CAJA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los ingresos propios, obtenidos por la Entidad.	01	Por los gastos efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.
02	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	02	Por adquisición de bienes inventariables efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe del efectivo disponible en poder de la Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11113.- FONDO REVOLVENTE	ACTIVO CIRCULANTE CAJA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la creación del fondo revolvente con recursos realmente ministrados de la Dependencia o Entidad para el pago de gastos menores o emergentes comprobables y gastos a comprobar.	01	Eliminado.
02	Eliminado.	02	Por la comprobación del gasto del fondo revolvente durante y al cierre del ejercicio.
03	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	03	Por el reintegro del fondo revolvente al cierre del ejercicio.
		04	Al terminar el ejercicio del importe de los faltantes en efectivo en el cual se haya determinado el responsable.

SU SALDO REPRESENTA:

Recursos disponibles en efectivo o en cuenta maestra para gastos menores o emergentes comprobables o gastos a comprobar de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11211.- BANCOS CUENTAS DE CHEQUES	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la expedición de cheques por pagos efectuados.	01	Por la expedición de cheques por pagos efectuados.
02	Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo).	02	Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo).
03	Por la expedición de cheques para el pago de los gastos realizados con recursos comprometidos.	03	Por la expedición de cheques para el pago de los gastos realizados con recursos comprometidos.
04	Por los cheques emitidos para pago de pasivos y para reintegrar recursos antes de la cancelación del Fondo de Proveedores.	04	Por los cheques emitidos para pago de pasivos y para reintegrar recursos antes de la cancelación del Fondo de Proveedores.

SU SALDO REPRESENTA:

Esta cuenta siempre se maneja en saldos ceros.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11212.- BANCOS CUENTAS MAESTRAS DEPENDENCIAS	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la expedición de cheques por pagos efectuados.
02	Por los depósitos efectuados por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por las ministraciones al presupuesto.	02	Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo).
03	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, por las que se afectó el costo de operación del año en curso.	03	Por las diferencias derivadas de las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando esta última resulte mayor por la fluctuación en los tipos de cambio.
04	Por cobro de los pliegos de responsabilidades por el cual no se afectó presupuesto del año en curso.	04	Por el traspaso de los intereses generados en las cuentas bancarias de las Entidades con recursos presupuestales, a la cuenta de rendimiento de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.
05	Por los intereses generados en las cuentas bancarias de las Entidades con recursos presupuestales, mismos que serán depositados a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	05	Por el acta de responsabilidades levantada por faltante en bancos.
06	Por el traspaso de la diferencia que exista entre el saldo disponible y el recibo oficial al momento de cancelar la cuenta bancaria del año anterior, por los cargos y/o abonos indebidos, y que la Dependencia y/o Entidad deberá regularizar para su cancelación.	06	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no es posible determinar responsable, por faltante en bancos.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11212.- BANCOS CUENTAS MAESTRAS DEPENDENCIAS	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
07	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	07	Por el reintegro a la Institución Bancaria correspondiente, por el saldo disponible en las cuentas bancarias según normatividad contable.
08	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	08	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones de Bancarias.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11213.- BANCOS CUENTAS DE INGRESOS PROPIOS	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la expedición de cheques por pagos efectuados.
02	Por los ingresos propios, obtenidos por la Entidad	02	Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo).
03	Por la captación de la oficina central por las aportaciones de las jurisdicciones y hospitales.	03	Por las diferencias derivadas de las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando esta última resulte mayor por la fluctuación en los tipos de cambio.
04	Por los recursos correspondientes al Patrimonio de la Beneficencia Pública.	04	Por los gastos efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.
05	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, por las que se afectó el costo de operación del año en curso.	05	Por los gastos en la oficina central con las aportaciones recibidas de las jurisdicciones y hospitales.
06	Por los intereses generados en las cuentas bancarias de las Entidades con recursos presupuestales, mismos que serán depositados a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	06	Por la entrega de recursos correspondiente al Patrimonio de la Beneficencia Pública Estatal y Federal.
07	Por el traspaso de la diferencia que exista entre el saldo disponible y el recibo oficial al momento de cancelar la cuenta bancaria del año anterior, por los cargos y/o abonos indebidos, y que la Dependencia y/o Entidad deberá regularizar para su cancelación.	07	Por adquisición de bienes inventariables efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11213.- BANCOS CUENTAS DE INGRESOS PROPIOS	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	08	Por el traspaso de los intereses generados en las cuentas bancarias de las Entidades con recursos presupuestales, a la cuenta de rendimiento de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.
09	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	09	Por el acta de responsabilidades levantada por faltante en bancos.
		10	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no es posible determinar responsable, por faltante en bancos.
		11	Por el reintegro a la Institución Bancaria correspondiente, por el saldo disponible en las cuentas bancarias según normatividad contable.
		12	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones Bancarias

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11214.- BANCOS CUENTAS DE RECURSOS FEDERALES	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la expedición de cheques por pagos efectuados.
02	Por los recursos recibidos de la Federación.	02	Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo).
03	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	03	Por las diferencias derivadas de las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando esta última resulte mayor por la fluctuación en los tipos de cambio.
04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	04	Por los gastos efectuados por las Dependencias y/o Entidades, ejercidos con recursos Federales.
		05	Por las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos durante el ejercicio, a la Federación.
		06	Por el acta de responsabilidades levantada por faltante en bancos.
		07	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no es posible determinar responsable, por faltante en bancos.
		08	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones Bancarias.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11215.- BANCOS CUENTAS DE RECURSOS AJENOS	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la expedición de cheques por pagos efectuados.
02	Por los recursos ajenos, recibidos de otros Organismos.	02	Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo).
03	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	03	Por las diferencias derivadas de las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando esta última resulte mayor por la fluctuación en los tipos de cambio.
		04	Por los gastos efectuados por las Dependencias y/o Entidades, ejercidos con recursos de otros Organismos no Estatales.
		05	Por las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos durante el ejercicio, de otros Organismos.
		06	Por el acta de responsabilidades levantada por faltante en bancos.
		07	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no es posible determinar responsable, por faltante en bancos.
		08	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones Bancarias.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11218.- CONTRATO DE INVERSIÓN	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Al inicio del ejercicio por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el ingreso de los recursos que estaban en inversión, a la cuenta bancaria de los Organismos Públicos, al concluir el plazo, en mercado de dinero.
02	Por la colocación de recursos en inversión de mercado de dinero.		

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos que los Organismos Públicos mantienen en inversión de mercado de dinero.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11311.- DEUDORES DEL ERARIO	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior	01	Por las recuperaciones de los préstamos que realiza el Gobierno del Estado, a través de los Municipios.
02	Por los préstamos otorgados a los Municipios.	02	Por las responsabilidades fincadas derivadas del ejercicio presupuestal del año en curso o de años anteriores, con cargo a la cuenta 11315.- Deudores por Responsabilidades.
03	Por los préstamos otorgados por las Dependencias y/o Entidades.	03	Por las Denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del ejercicio presupuestal del año en curso o de años anteriores, con cargo a la cuenta 11316.- Deudores Sujetos a Resolución Judicial.
04	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	04	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
05	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Los préstamos concedidos pendientes de recuperación.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11313.- DEUDORES POR CARGOS BANCARIOS	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de recuperaciones por los adeudos de años anteriores.
02	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	02	Por el acta de depuración y cancelación de deudores diversos, cuando no sea posible su recuperación.
03	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	03	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos a favor del Gobierno del Estado.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11314.- DEUDORES DIVERSOS	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de recuperaciones por los adeudos de años anteriores.
02	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	02	Por el acta de depuración y cancelación de deudores diversos, cuando no sea posible su recuperación.
03	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	03	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos a favor del Gobierno del Estado.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11315.- DEUDORES POR RESPONSABILIDADES	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por los cobros para solventar los pliegos de responsabilidad derivados del manejo de bienes inventariables.
02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del: • Manejo del presupuesto de egresos por las que se afectó indebidamente el costo de operación del año en curso o de años anteriores, • Manejo de bienes inventariables del año en curso o de años anteriores, extraviados o robados. • Cheques por remuneraciones extraviados o robados. • Pagos efectuados de más o indebidamente al personal o particulares.	02	Por la dispensa, incosteabilidad, práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las responsabilidades.
03	Por el acta de responsabilidades levantada por faltante en bancos.	03	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, por las que se afectó el costo de operación de año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	04	Por cobro de los pliegos de responsabilidades por el cual no se afectó presupuesto de año en curso o de años anteriores.
05	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

Las responsabilidades fincadas y exigibles.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11316.- DEUDORES SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, derivadas del ejercicio del presupuesto de bienes inventariables por denuncias del año en curso o de años anteriores.
02	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del: • Manejo del presupuesto de egresos por las que se afectó el costo de operación del año en curso o de años anteriores, • Manejo de bienes inventariables, del año en curso o de años anteriores. • Por faltante en bancos. • Robo o extravío de fondos del erario.	02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas de los casos que fueron denunciados al Ministerio Público.
03	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	03	Por la dispensa, incosteabilidad, práctica de cobro, prescripción o caducidad legal o por no ser posible imputar responsabilidad en las denuncias al Ministerio Público.
04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	04	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las Denuncias al Ministerio Público pendientes de resolución por parte de las autoridades competentes.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11413.- RECURSOS DISPONIBLES EN TESORERÍA	ACTIVO CIRCULANTE INGRESOS EN TRÁNSITO Y DISPONIBLE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la expedición de cheques de la cuenta base cero de las dependencias y entidades de recursos ministrados.
02	Por el importe de las ministraciones reales o virtuales emitidas por la Secretaría de Hacienda a favor de los organismos públicos, para el ejercicio del presupuesto, por los siguientes conceptos entre otros: • Para cubrir el pago por servicios personales de burocracia y magisterio. • Para cubrir el pago por publicaciones oficiales. • Para el pago de las cuotas INDETEC. • Transferencias o subsidios con cargo al presupuesto. • A favor de organismos descentralizados (de control indirecto) o empresas de participación estatal, a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos. • Para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores. • Para pago de la nómina de complemento de sueldos.	02	Por la cancelación de cheques expedidos con cuenta balance cero (Rojo).
		03	Por el pago de nómina de complemento de sueldos por parte de la Secretaría de Hacienda.
		04	Por la diferencia demás de la nómina de complemento de sueldos al presupuesto ministrado.
		05	Petición de recursos que efectúan los organismos públicos a la Tesorería para cubrir el pago de Factoraje electrónico de los descuentos financieros del año en curso.
		06	Por el pago de servicios personales del personal de burocracia y magisterio.
03	Por la cancelación parcial o total de la ministración virtual o real (Rojo).	07	Por el pago de publicaciones oficiales.
		08	Por los recursos recibidos en cuenta maestra de recursos ministrados por la Secretarías de Hacienda.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11413.-RECURSOS DISPONIBLES EN TESORERÍA	ACTIVO CIRCULANTE INGRESOS EN TRÁNSITO Y DISPONIBLE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
04	Por el importe de la orden de pago expedida por la Secretaría de Hacienda a favor de los organismos públicos por concepto de préstamos y anticipos de ministraciones.	09	Cancelación del recurso disponible del ejercicio anterior por reintegros virtuales.

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por recursos ministrados pendientes de aplicar por los organismos públicos.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11511.- ANTICIPOS A PROVEEDORES	ACTIVO CIRCULANTE ANTICIPOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los anticipos otorgados a proveedores por adquisición de bienes inventariables.	01	Por la amortización de los anticipos otorgados.
02	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
03	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los anticipos otorgados a los proveedores durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11512.- ANTICIPOS A CONTRATISTAS	ACTIVO CIRCULANTE ANTICIPOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los anticipos otorgados a contratistas por obra.	01	Por la amortización de los anticipos otorgados.
02	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
03	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los anticipos otorgados a los contratista durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá cancelarse al cierre del ejercicio, salvo cuando en el contrato de obra se establezca que su amortización, se efectuará en el (los) siguiente (s) ejercicio, en apego a la Ley de Obra Pública para el Estado de Chiapas.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11611.- ALMACEN	ACTIVO CIRCULANTE INVENTARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la utilización de materias primas utilizados en producción.
02	Por los bienes inventariables patrimoniales adquiridos con recursos presupuestales pendiente de asignación.	02	Por la entrega de efectos valorados para ser utilizados en la operación de la dependencia y/o centros de recaudación.
03	Por las materias primas y de consumo adquiridos por organismos de producción pendiente de aplicar.	03	Por las bajas de bienes de consumo registrados en esta cuenta.
04	Por la recepción de efectos valorados adquiridos con recursos presupuestales.	04	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de bienes inventariables patrimoniales.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por las denuncias al Ministerio Público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de bienes inventariables patrimoniales.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables patrimoniales por asignación de clave administrativa.	06	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes inventariables de producción, en existencia.

OBSERVACIONES:

Los bienes de consumo serán aplicados conforme a la Normatividad Contable y Financiera.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11612.- ALMACEN DE ADQUISICIONES CON INGRESOS PROPIOS	ACTIVO CIRCULANTE INVENTARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la utilización de materias primas utilizados en producción.
02	Por los bienes patrimoniales inventariables adquiridos con recursos presupuestales pendiente de asignación.	02	Por la entrega de efectos valorados para ser utilizados en la operación de la dependencia y/o centros de recaudación.
03	Por las materias primas adquiridos por organismos de producción pendientes de aplicar.	03	Por las baja de bienes de consumo registrados en esta cuenta.
04	Por la recepción de efectos valorados adquiridos con recursos.	04	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de bienes inventariables patrimoniales.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por las denuncias al Ministerio Público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de bienes inventariables patrimoniales.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables patrimoniales por asignación de clave administrativa.	06	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes inventariables de producción, en existencia.

OBSERVACIONES:

Los bienes de consumo serán aplicados conforme a la Normatividad Contable y Financiera.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11613.- ALMACEN DE ADQUISICIONES CON RECURSOS AJENOS	ACTIVO CIRCULANTE INVENTARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la utilización de materias primas utilizados en producción.
02	Por los bienes patrimoniales inventariables adquiridos con recursos presupuestales pendiente de asignación.	02	Por la entrega de efectos valorados para ser utilizados en la operación de la dependencia y/o centro de recaudación.
03	Por las materias primas adquiridos por organismos de producción pendiente de aplicar.	03	Por las bajas de bienes de consumo registrados en esta cuenta.
04	Por la recepción de efectos valorados adquiridos con recursos presupuestales.	04	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de bienes inventariables patrimoniales.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por las denuncias al Ministerio Público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de bienes inventariables patrimoniales.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables patrimoniales por asignación de clave administrativa.	06	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes inventariables de producción, en existencia.

OBSERVACIONES:

Los bienes de consumo serán aplicados conforme a la Normatividad Contable y Financiera.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11614.- MERCANCÍAS EN TRÁNSITO	ACTIVO CIRCULANTE INVENTARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la recepción de bienes de consumo, mobiliario y equipo, vehículos terrestres, marítimos y aéreos, maquinaria, herramientas y aparatos, colecciones científicas, artísticas y literarias, armamento, semovientes, especies menores, piscícolas y de zoológico, productos agrícolas y forestales, a su costo total de adquisición.
02	Por la creación de pasivo por la adquisición y gastos de bienes de consumo e inventariables, con recursos presupuestales comprometidos.	02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de mercancías en tránsito del año en curso o de años anteriores.
03	Por la recepción de saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	03	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de mercancías en tránsito del año en curso o de años anteriores.
04	Al cierre del ejercicio, por los compromisos formales para la adquisición de bienes de consumo e inventariables devengados, que integran el pasivo circulante.	04	Por el pago de los gastos efectuados con recursos comprometidos.
05	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

El costo de bienes de consumo e inventariables pendientes de recibir.

OBSERVACIONES:

Está cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11615.- MERCANCÍAS EN TRÁNSITO CON INGRESOS PROPIOS	ACTIVO CIRCULANTE INVENTARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la recepción de bienes de consumo, mobiliario y equipo, vehículos terrestres, marítimos y aéreos, maquinaria, herramientas y aparatos, colecciones científicas, artísticas y literarias, armamento, semovientes, especies menores, piscícolas y de zoológico, productos agrícolas y forestales, a su costo total de adquisición.
02	Por la creación de pasivo por la adquisición y gastos de bienes de consumo e inventariables, con ingresos propios.	02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de mercancías en tránsito del año en curso o de años anteriores.
03	Por la recepción de saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	03	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de mercancías en tránsito del año en curso o de años anteriores.
04	Al cierre del ejercicio, por los compromisos formales para la adquisición de bienes de consumo e inventariables devengados, que integran el pasivo circulante.	04	Por el pago de los gastos efectuados con recursos comprometidos.
05	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

El costo de bienes de consumo e inventariables pendientes de recibir.

OBSERVACIONES:

Está cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11616.- MERCANCÍAS EN TRÁNSITO CON RECURSOS AJENOS	ACTIVO CIRCULANTE INVENTARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la recepción de bienes de consumo, mobiliario y equipo, vehículos terrestres, marítimos y aéreos, maquinaria, herramientas y aparatos, colecciones científicas, artísticas y literarias, armamento, semovientes, especies menores, piscícolas y de zoológico, productos agrícolas y forestales, a su costo total de adquisición.
02	Por la creación de pasivo por la adquisición y gastos de bienes de consumo e inventariables, con recursos ajenos.	02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de mercancías en tránsito del año en curso o de años anteriores.
03	Por la recepción de saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	03	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de mercancías en tránsito del año en curso o de años anteriores.
04	Al cierre del ejercicio, por los compromisos formales para la adquisición de bienes de consumo e inventariables devengados, que integran el pasivo circulante.	04	Por el pago de los gastos efectuados con recursos comprometidos.
05	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

El costo de bienes de consumo e inventariables pendientes de recibir.

OBSERVACIONES:

Está cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12111.- MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de mobiliario y equipo de administración.
02	Por la recepción de mobiliario y equipo de administración, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de mobiliario y equipo de administración, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de mobiliario y equipo de administración, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de mobiliario y equipo de administración de año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción de remesas de mobiliario y equipo, provenientes de la misma Dependencia y/o Entidad.	04	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de mobiliario y equipo de administración del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de mobiliario y equipo de administración.	05	Por la entrega de mobiliario y equipo de administración en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por la adquisición de mobiliario y equipo de administración correspondiente al año en curso (Rojo).	06	Por las remesas de mobiliario y equipo de administración, a otros almacenes de la misma Dependencia y/o Entidad.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisición de mobiliario y equipo (Rojo).	07	Por la recuperación de mobiliario y equipo de administración.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12111.- MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la recepción de mobiliario y equipo de administración, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por mobiliario y equipo de administración transferidos a otras Dependencias.
09	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso.	09	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
10	Por la recepción de mobiliario y equipo de administración, provenientes de transferencias por fusión.		
11	Por la adquisición de mobiliario y equipo de administración, efectuados con recursos ajenos.		
12	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
13	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor del mobiliario y equipo de administración en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA		CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12112.- MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, INDUSTRIAL, DE COMUNICACIONES Y DE USO INFORMÁTICO		ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático.
02	Por la recepción de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático,, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático del año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción de remesas de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, provenientes de la misma Dependencia y/o Entidad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático.	05	Por la entrega de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, correspondiente al año en curso (Rojo).	06	Por las remesas de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, a otros almacenes de la misma Dependencia y/o Entidad

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12112.- MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, INDUSTRIAL, DE COMUNICACIONES Y DE USO INFORMÁTICO	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático (Rojo).	07	Por la recuperación de bienes inventariables.
08	Por la recepción de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, transferidos a otras Dependencias.
09	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso.	09	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
10	Por la recepción de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, provenientes de transferencias por fusión.		
11	Por la adquisición de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, efectuados con recursos ajenos.		
12	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
13	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12113.- VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de vehículos y equipo de transporte.
02	Por la recepción de vehículos y equipo de transporte, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de vehículos y equipo de transporte, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de vehículos y equipo de transporte, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de vehículos y equipo de transporte del año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción de remesas de vehículos y equipo de transporte, provenientes de la misma Dependencia y/o Entidad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de vehículos y equipo de transporte del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de vehículos y equipo de transporte.	05	Por la entrega de vehículos y equipo de transporte en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por la adquisición de vehículos y equipo de transporte correspondiente al año en curso (Rojo).	06	Por las remesas de vehículos y equipo de transporte, a otros almacenes de la misma Dependencia y/o Entidad.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de vehículos y equipo de transporte (Rojo).	07	Por la recuperación de bienes inventariables.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12113.- VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la recepción de vehículos y equipo de transporte, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por vehículos y equipo de transporte transferidos a otras Dependencias.
09	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso.	09	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
10	Por la recepción de vehículos y equipo de transporte provenientes de transferencias por fusión.		
11	Por la adquisición de vehículos y equipo de transporte, efectuados con recursos ajenos.		
12	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
13	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los vehículos y equipo de transporte.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12114.- EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de equipo e instrumental médico y de laboratorio.
02	Por la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de equipo e instrumental médico y de laboratorio, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de equipo e instrumental médico y de laboratorio, del año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción de remesas de equipo e instrumental médico y de laboratorio, provenientes de la misma Dependencia y/o Entidad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de equipo e instrumental médico y de laboratorio, del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de equipo e instrumental médico y de laboratorio.	05	Por la entrega de equipo e instrumental médico y de laboratorio, en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio, correspondiente al año en curso (Rojo).	06	Por las remesas de equipo e instrumental médico y de laboratorio, a otros almacenes de la misma Dependencia y/o Entidad.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de equipo e instrumental médico y de laboratorio, (Rojo).	07	Por la recuperación de bienes inventariables.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12114.- EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por equipo e instrumental médico y de laboratorio, transferidos a otras Dependencias.
09	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso.	09	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
10	Por la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio, provenientes de transferencias por fusión.		
11	Por la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio, efectuados con recursos ajenos.		
12	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
13	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor del equipo e instrumental médico y de laboratorio en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12115.- HERRAMIENTAS Y REFACCIONES	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de herramientas y refacciones.
02	Por la recepción de herramientas y refacciones, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de herramientas y refacciones, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de herramientas y refacciones, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de herramientas y refacciones, del año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción de remesas de herramientas y refacciones, provenientes de la misma Dependencia y/o Entidad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de herramientas y refacciones, del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de herramientas y refacciones.	05	Por la entrega de herramientas y refacciones, en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de herramientas y refacciones, correspondiente al año en curso (Rojo).	06	Por las remesas de herramientas y refacciones, a otros almacenes de la misma Dependencia y/o Entidad.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de herramientas y refacciones, (Rojo).	07	Por la recuperación de bienes inventariables.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12115.- HERRAMIENTAS Y REFACCIONES	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la recepción de herramientas y refacciones, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por herramientas y refacciones, transferidos a otras Dependencias.
09	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso.	09	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
10	Por la recepción de herramientas y refacciones, provenientes de transferencias por fusión.		
11	Por la adquisición de herramientas y refacciones, efectuados con recursos ajenos.		
12	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
13	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las herramientas y refacciones en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12116.- MAQUINARIA Y EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD PÚBLICA	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgada de armamento.
02	Por la recepción de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, adquirido con recursos presupuestales.	02	Por baja de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, del año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción de remesas de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, provenientes de la misma Dependencia y/o Entidad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública.	05	Por la entrega de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, correspondiente al año en curso (Rojo).	06	Por las remesas de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, a otros almacenes de la misma Dependencia y/o Entidad.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de la adquisición de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública (Rojo).	07	Por la recuperación de bienes inventariables.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12116.- MAQUINARIA Y EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD PÚBLICA	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la recepción de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, transferidos a otras Dependencias.
09	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso.	09	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
10	Por la recepción de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, provenientes de transferencias por fusión.		
11	Por la adquisición de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, efectuados con recursos ajenos.		
12	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
13	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor del maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12117.- MÓDULOS ELECTRÓNICOS	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por bajas de partes integrantes de módulos electrónicos, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
02	Por la adquisición de partes integrantes de los módulos electrónicos, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de módulos electrónicos, del año en curso o de años anteriores.
03	Por las devoluciones en efectivos a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de partes integrantes de módulos electrónicos, correspondiente al año en curso (Rojo).	03	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, de los daños o perjuicio parcial o total de módulos electrónicos, del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de la adquisición de partes integrantes de módulos electrónicos (Rojo).		
05	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso, derivada de adquisición de partes integrantes de módulos electrónicos.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los módulos electrónicos en poder de la Dependencia.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12211.- EDIFICIOS	ACTIVO FIJO BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de edificios.
02	Por la recepción de edificios, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de edificios por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la creación de pasivo por gastos necesarios para la adquisición de edificios con recursos presupuestales.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de edificios del año en curso o de años anteriores.
04	Por donaciones recibidas de edificios.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de edificios del año en curso o de años anteriores.
05	Por el costo de las obras terminadas y entregadas, que pasen a formar parte de los edificios de las Dependencias y/o Entidades.	05	Por la entrega de edificios en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de edificios correspondiente del año en curso (Rojo).	06	Por la recuperación de edificios.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisición de edificios (Rojo).	07	Por los edificios transferidos a otras Dependencias.
08	Por la recepción de edificios otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por la transferencia de saldo de esta cuenta por fusión.
09	Por la recepción de obra pública terminada para su administración.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12211.- EDIFICIOS	ACTIVO FIJO BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Por la adquisición de edificios, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.		
11	Por la adquisición de edificios, efectuados con recursos ajenos.		
12	Por la recepción de edificios provenientes de transferencias por fusión.		
13	Reclasificación por la afectación incorrecta de ésta cuenta (Rojo).		
14	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los edificios en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12212.- TERRENOS	ACTIVO FIJO BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de terrenos.
02	Por la recepción de terrenos, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de terrenos por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la creación de pasivo por gastos necesarios para la adquisición de terrenos con recursos presupuestales.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de terrenos del año en curso o de años anteriores.
04	Por donaciones recibidas de terrenos.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de terrenos del año en curso o de años anteriores.
05	Por el costo de las obras terminadas y entregadas, que pasen a formar parte de los terrenos de las Dependencias y/o Entidades.	05	Por la entrega de terrenos en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de terrenos correspondiente del año en curso (Rojo).	06	Por la recuperación de terrenos.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisición de terrenos (Rojo).	07	Por los terrenos transferidos a otras Dependencias.
08	Por la recepción de terrenos otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por la transferencia de saldo de esta cuenta por fusión.
09	Por la recepción de obra pública terminada para su administración.	09	Por la reclasificación del valor del terreno, para incorporarse al bien construido.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12212.- TERRENOS	ACTIVO FIJO BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Por la adquisición de terrenos, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.		
11	Por la adquisición de terrenos, efectuados con recursos ajenos.		
12	Por la recepción de terrenos provenientes de transferencias por fusión.		
13	Reclasificación por la afectación incorrecta de ésta cuenta (Rojo).		
14	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los terrenos en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12213.- OBRAS EN PROCESO	ACTIVO FIJO BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el costo de las obras terminadas y entregadas que pasen a formar parte de los bienes inmuebles de las Dependencias y/o Entidades.
02	Por el pago de nóminas correspondiente a la prestación de servicios personales en obras.	02	Por el costo de las obras de servicio colectivo terminadas que pasan a formar parte de la Dependencia y/o Entidad.
03	Por la recepción de bienes de consumo para ser utilizadas en obras en proceso.	03	Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra del año en curso o de años anteriores.
04	Por el pago de gastos indirectos por concepto de honorarios de estudios, proyectos y supervisión de obras.	04	Por la amortización de los anticipos a contratistas para la ejecución de obras en proceso.
05	Por la devolución de bienes de consumo no utilizados en obras en proceso (Rojo).	05	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de materiales de obras en proceso del año en curso o de años anteriores.
06	Por el pago de recibos de estimación o avance de obras en proceso.	06	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de materiales en obras en proceso del año en curso o de años anteriores.
07	Por el pago de recibos de anticipos a contratistas, para la ejecución de obras en proceso.	07	Por las obras terminadas por transferir a los distintos responsables de su administración.
08	Por los reintegros al presupuesto del año en curso, por conceptos que afectaron esta cuenta (Rojo).	08	Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora del año en curso o de años anteriores.
09	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros que afectaron esta cuenta (Rojo).	09	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12213.- OBRAS EN PROCESO	ACTIVO FIJO BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Por la amortización de los anticipos a contratistas para la ejecución de obras en proceso.		
12	Por el costo de los estudios de preinversión que requieran las obras públicas.		
13	Por los anticipos sobre estimación o avance de obra que se encuentran en proceso de revisión por parte de la Dependencia y/o Entidad.		
14	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.		
15	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
16	Por las estimaciones o facturas que presentan los proveedores y// contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.		
17	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		
18	Al cierre del ejercicio por los servicios personales devengados en obras en proceso pendientes de liquidar.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las obras en proceso de construcción.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta podrá amortizarse en años subsecuentes de conformidad al contrato celebrado y a lo dispuesto en la Ley de Obra Pública del Estado.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12214.- OBRAS TERMINADAS POR TRANSFERIR	ACTIVO FIJO BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por las obras entregadas a las Dependencias, Entidades o Municipios a cuyo cargo quede su administración.
02	Por las obras terminadas por transferir a los distintos responsables de su administración.	02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
03	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.		
04	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las obras terminadas pendientes de transferir.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12311.- FIDEICOMISOS PARA FINANCIAMIENTO DE OBRAS	ACTIVO FIJO FIDEICOMISOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la comprobación de los gastos realizados por el fideicomiso para financiamiento de obras del año en curso o de años anteriores.
02	Por la ministración emitida por la Secretaría de Hacienda por concepto de Fideicomisos para financiamiento de obras a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de los Fideicomisos para financiamiento de obras (Valor en libros).
03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso (Rojo).	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de Fideicomisos para financiamiento de obras del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de Fideicomisos para financiamiento de obras del año en curso o de años anteriores.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Fideicomisos para financiamiento de obras.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12312.- FIDEICOMISOS PARA EL FOMENTO Y FINANCIAMIENTO AGROPECUARIO	ACTIVO FIJO FIDEICOMISOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la comprobación de los gastos realizados por el fideicomiso para el fomento y financiamiento agropecuario del año en curso o de años anteriores.
02	Por la ministración emitida por la Secretaría de Hacienda por concepto de Fideicomisos para el fomento y financiamiento agropecuario a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de los Fideicomisos para el fomento y financiamiento agropecuario (Valor en libros).
03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso (Rojo).	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de Fideicomisos para el fomento y financiamiento agropecuario del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de Fideicomisos para el fomento y financiamiento agropecuario del año en curso o de años anteriores.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Fideicomisos para el fomento y financiamiento agropecuario.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12313.- FIDEICOMISOS PARA EL FOMENTO Y FINANCIAMIENTOS INDUSTRIALES	ACTIVO FIJO FIDEICOMISOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la comprobación de los gastos realizados por el fideicomiso del año en curso o de años anteriores.
02	Por la ministración emitida por la Secretaría de Hacienda por concepto de Fideicomisos para el fomento y financiamientos industriales a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de los Fideicomisos para el fomento y financiamientos industriales (Valor en libros).
03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso (Rojo).	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de Fideicomisos para el fomento y financiamientos industriales del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de Fideicomisos para el fomento y financiamientos industriales del año en curso o de años anteriores.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Fideicomisos para el fomento y financiamientos industriales.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12314.- FIDEICOMISOS PARA EL FOMENTO Y FINANCIAMIENTO AL COMERCIO Y OTROS SERVICIOS	ACTIVO FIJO FIDEICOMISOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la comprobación de los gastos realizados por el fideicomiso del año en curso o de años anteriores.
02	Por la ministración emitida por la Secretaría de Hacienda por concepto de Fideicomisos para el fomento y financiamiento al comercio y otros servicios a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de los Fideicomisos para el fomento y financiamiento al comercio y otros servicios (Valor en libros).
03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso (Rojo).	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de Fideicomisos para el fomento y financiamiento al comercio y otros servicios del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de Fideicomisos para el fomento y financiamiento al comercio y otros servicios del año en curso o de años anteriores.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Fideicomisos para el fomento y financiamiento al comercio y otros servicios.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12315.- FIDEICOMISOS PARA EL FOMENTO Y FINANCIAMIENTO DE LA EDUCACIÓN	ACTIVO FIJO FIDEICOMISOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la comprobación de los gastos realizados por el fideicomiso del año en curso o de años anteriores.
02	Por la ministración emitida por la Secretaría de Hacienda por concepto de Fideicomisos para el fomento y financiamiento de la educación a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de los Fideicomisos para el fomento y financiamiento de la educación (Valor en libros).
03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso (Rojo).	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de Fideicomisos para el fomento y financiamiento de la educación del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de Fideicomisos para el fomento y financiamiento de la educación del año en curso o de años anteriores.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Fideicomisos para el fomento y financiamiento para la educación.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12316.- FIDEICOMISOS PARA PRESTACIONES SOCIALES	ACTIVO FIJO FIDEICOMISOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la comprobación de los gastos realizados por el fideicomiso del año en curso o de años anteriores.
02	Por la ministración emitida por la Secretaría de Hacienda por concepto de Fideicomisos para prestaciones sociales a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de los Fideicomisos para prestaciones sociales (Valor en libros).
03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso (Rojo).	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de Fideicomisos para prestaciones sociales del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de Fideicomisos para prestaciones sociales del año en curso o de años anteriores.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Fideicomisos para prestaciones sociales.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12317.- FIDEICOMISOS PARA ADQUISICIÓN DE TÍTULOS DE CRÉDITO	ACTIVO FIJO FIDEICOMISOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la comprobación de los gastos realizados por el fideicomiso del año en curso o de años anteriores.
02	Por la ministración emitida por la Secretaría de Hacienda por concepto de Fideicomisos a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de los Fideicomisos (Valor en libros).
03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso (Rojo).	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de Fideicomisos del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de Fideicomisos del año en curso o de años anteriores.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Fideicomisos para adquisición de títulos de crédito.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12411.- INVERSIONES EN ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	ACTIVO FIJO INVERSIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación del patrimonio de Organismos Descentralizados de control indirecto.
02	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Organismos Descentralizados de control indirecto, a través de las Dependencias y/o Entidades con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo del patrimonio de Organismos Descentralizados del año en curso o de años anteriores.
03	Por los reintegros al presupuesto de año en curso (Rojo).	03	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo del patrimonio de Organismos Descentralizados del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.		
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Organismos Descentralizados de Control Indirecto.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12412.- INVERSIONES EN EMPRESAS PARAESTATALES	ACTIVO FIJO INVERSIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la venta de acciones de Empresas de Participación Estatal.
02	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal, a través de las Dependencias y/o Entidades con cargo al presupuesto de egresos.	02	Por el importe de las cantidades que se recuperan o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de la inversión en empresas de control indirecto (Valor en libros).
03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso (Rojo).	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de Empresas de Participación Estatal del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no es posible determinar responsable, derivadas del manejo de Empresas de Participación Estatal del año en curso o de años anteriores.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Empresas Paraestatales.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12413.- OTRAS INVERSIONES	ACTIVO FIJO INVERSIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la venta de bonos, obligaciones y otros valores de rendimiento financiero (Valor en libros).
02	Por la adquisición de bonos, obligaciones y otros valores que no formen parte del capital social con cargo al presupuesto de egresos del Estado.	02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de inversiones del año en curso o de años anteriores.
03	Por los reintegros al presupuesto de año en curso (Rojo).	03	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de otras inversiones del año en curso o de años anteriores.
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por los reintegros efectuados (Rojo).	04	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
05	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	05	Reclasificación a la cuenta 42124.- Costo de inversión, 42224.- Costo de inversión de años anteriores o cuentas de activo, según corresponda, de acuerdo al destino del recurso.
06	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.	06	Por el decremento a la inversión original de acuerdo a los estados financieros emitidos por las participaciones que le corresponda al Estado.
07	Por incremento a la inversión original de acuerdo en los estados financieros emitidos por las participaciones que le corresponda al Estado.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones en bonos, obligaciones y otros valores de Empresas Privadas o Instituciones Financieras.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12511.- SEMOVIENTES DE TRABAJO Y REPRODUCCIÓN	ACTIVO FIJO ESPECIES ANIMALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de animales de trabajo y reproducción.
02	Por la recepción de animales de trabajo y reproducción, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de animales de trabajo y reproducción por muerte, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de animales de trabajo y reproducción, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de animales de trabajo y reproducción del año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción de remesas de animales de trabajo y reproducción, provenientes de la misma Dependencia y/o Entidad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de animales de trabajo y reproducción del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de animales de trabajo y reproducción.	05	Por las remesas de animales de trabajo y reproducción, a otros almacenes de la misma Dependencia y/o Entidad.
06	Por el valor asignado a animales de trabajo y reproducción por nacimiento en los centros de cría o con motivo de cambio de edad de conformidad con el tabulador oficial de la Dirección de Patrimonio Estatal.	06	Por la recuperación de animales de trabajo y reproducción.
07	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, provenientes de la adquisición de animales de trabajo y reproducción correspondiente al año en curso (Rojo).	07	Por animales de trabajo y reproducción transferidos a otras Dependencias.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12511.- SEMOVIENTES DE TRABAJO Y REPRODUCCIÓN	ACTIVO FIJO ESPECIES ANIMALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, de reintegros derivados de la adquisición de animales de trabajo y reproducción (Rojo).	08	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
09	Por la recepción de animales de trabajo y reproducción provenientes de transferencias por fusión.		
10	Por la adquisición de animales de trabajo y reproducción, efectuados con recursos ajenos.		
11	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
12	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor del ganado bovino, equino, caprino, ovino y porcino en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12512.- ESPECIES MENORES PISCÍCOLAS Y DE ZOOLOGICO	ACTIVO FIJO ESPECIES ANIMALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por donaciones otorgadas de especies menores, piscícolas y de zoológico.
02	Por la recepción de especies menores, piscícolas y de zoológico, adquiridos con recursos presupuestales.	02	Por baja de especies menores, piscícolas y de zoológico por muerte, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de especies menores piscícolas y de zoológico, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de especies menores, piscícolas y de zoológico del año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción de remesas de especies menores, piscícolas y de zoológico, provenientes de la misma Dependencia y/o Entidad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivada del manejo de especies menores, piscícolas y de zoológico del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de especies menores, piscícolas y de zoológico.	05	Por las remesas de especies menores, piscícolas y de zoológico, a otros almacenes de la misma Dependencia y/o Entidad.
06	Por el valor asignado de especies menores, piscícolas y de zoológico, por nacimiento en los centros de cría o con motivo de cambio de edad, de conformidad con el tabulador oficial de la Dirección de Patrimonio Estatal.	06	Por la recuperación de especies menores piscícolas y de zoológico.
07	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, provenientes de la adquisición de especies menores, piscícolas y de zoológico correspondiente al año en curso (Rojo).	07	Por las especies menores piscícolas y de zoológico transferidos a otras Dependencias.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12512.- ESPECIES MENORES PISCÍCOLAS Y DE ZOOLÓGICO	ACTIVO FIJO ESPECIES ANIMALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la adquisición de especies menores piscícolas y de zoológico, efectuados con recursos ajenos.	08	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
09	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de la adquisición de especies menores, piscícolas y de zoológico (Rojo).		
10	Por la recepción de especies menores, piscícolas y de zoológico provenientes de transferencias por fusión.		
11	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
12	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las especies menores, piscícolas y de zoológico en poder de la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12611.- ACTIVOS EN CONTRATO DE COMODATO	ACTIVO FIJO BIENES EN CONTRATO DE COMODATO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la transferencia de bienes muebles e inmuebles otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).
02	Por los bienes muebles e inmuebles otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad Comodante).	02	Por la transferencias del saldo de esta cuenta por fusión.
03	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.		
04	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los bienes muebles e inmuebles otorgados en contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13111.- ADEUDOS DE DEPENDENCIAS Y ENTIDADES	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la recuperación de los préstamos otorgados de carácter transitorio entre Dependencias y/o Entidades.
02	Por los préstamos de carácter transitorio entre Dependencias y/o Entidades.	02	Por el depósito que realice la D.G. P. y R. S. por la diferencia que resulte a favor del Estado, reflejado en los estados de cuenta.
03	Por la recepción del recurso a favor de la Dirección de Prevención y Readaptación Social (D.P.R.S.), por parte de la Secretaría de la cual dependa, para el pago de alimentación a los reos del fuero Federal.	03	Por la compensación que resulte menor en el mes anterior, disminuido en el importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del Fuero Común recluidos en los CEFERESOS.
04	Cuando el importe pagado por la D.G.P. y R. S. sea menor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la federación.	04	Cuando el importe pagado por la D.G.P. y R.S. sea mayor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación y se realice la devolución.
05	Por la recepción de la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para cubrir el pago por publicaciones oficiales	05	Por la compensación que efectúe la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social correspondiente a la diferencia que haya resultado menor en el mes inmediato anterior, disminuido en el importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del Fuero Común recluidos en los CEFERESOS.
06	Por los anticipos de ministraciones recibidas en los municipios	06	Por la aplicación contable por concepto de ministraciones pendientes de depósito a las cuentas bancarias, correspondiente al año en curso o de años anteriores.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13111.- ADEUDOS DE DEPENDENCIAS Y ENTIDADES	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
07	Por los anticipos de ministraciones no regularizados ni recuperados al cierre del ejercicio (rojo).	07	Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso.
08	Cheque expedido por la dependencia (Recursos Financieros. de la Secretaría de Hacienda) para depositar a la Tesorería el importe de la nómina de notificadores y ejecutores.	08	Por los depósitos que efectúan los municipios a la cuenta concentradora de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda para amortizar los anticipos otorgados.
09	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	09	Aplicación de los recursos otorgados a los municipios.
		10	Por la elaboración y expedición de la nómina y cheque para el pago de honorarios a notificadores y ejecutores.

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos constituidos con cargo a Dependencias y/o Entidades.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13113.- UNIDADES ADMINISTRATIVAS DEUDORAS	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de las cuentas por liquidar certificadas, para la integración del fondo rotatorio (Inversión Estatal).	01	Por el importe de las devoluciones y/o reintegros del fondo rotatorio (inversión Estatal).
02	Por la entrega de recursos presupuestales correspondientes a los distintos órganos administrativos de la misma Dependencia y/o Entidad responsable, para el pago de gastos necesarios para su funcionamiento, excepto becas.	02	Por la comprobación de los recursos otorgados a los distintos órganos administrativos de la misma Dependencia y/o Entidad..
03	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.	03	Por los reintegros de los recursos no utilizados por los recursos presupuestales en los distintos órganos administrativos de la misma Dependencia y/o Entidad.

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos presupuestales canalizados a las unidades administrativas de las Dependencias o Entidades del Gobierno del Estado.

OBSERVACIONES:

Está cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13114.- OPERACIONES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN PRESUPUESTAL	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la regularización presupuestal de pagos efectuados por gastos y adquisiciones no contemplados en el presupuesto de egresos del Gobierno del Estado.
02	Por los pagos efectuados por gastos y adquisiciones, no contemplados en el presupuesto de egresos del Gobierno del Estado, por regularizar en 60 días.	02	Por el ejercicio del gasto en demasía por la diferencia de nómina de complemento de sueldos.
03	Por la cancelación de operaciones consideradas pendientes de regularización presupuestal (Rojo).		
04	Por la diferencia demás de la nómina de complemento de sueldos al presupuesto ministrado.		
05	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las operaciones pendientes de regularizar presupuestalmente.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio, salvo justificaciones suficientes y/o emergentes.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13115.- DEPÓSITOS OTORGADOS EN GARANTÍA	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de los depósitos que el Gobierno del Estado sitúe para garantizar el cumplimiento de pago en la adquisición de bienes o utilización de servicios.	01	Por el importe de los reembolsos de los depósitos que se hubieren efectuado para garantizar el cumplimiento en el pago por la adquisición de bienes o utilización de servicios.
02	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.	02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
03	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los depósitos en garantía entregados por las Dependencias y/o Entidades.

OBSERVACIONES:

El saldo se cancela hasta que se extinga el uso o goce del servicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13117.- CRÉDITO AL SALARIO	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el monto de los créditos al salario pendientes de acreditar del ejercicio anterior	01	Compensación del crédito al salario del ejercicio anterior al efectuar el entero de Impuesto sobre sueldos y salarios y retenciones a terceros..
02	Por la incorporación de saldos del ejercicio anterior por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los créditos al salario al cierre del ejercicio que se encuentra pendiente de acreditar.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13120.- SUBSIDIO AL EMPLEO	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el monto de subsidio al empleo del ejercicio actual pendientes de acreditar.	01	Compensación del subsidio al empleo del ejercicio actual al efectuar el entero de Impuesto sobre sueldos y salarios y retenciones a terceros..
02	Por la incorporación de saldos del ejercicio actual por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los créditos al salario al cierre del ejercicio que se encuentra pendiente de acreditar.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13211.- ACTIVOS EN DEPURACIÓN	ACTIVO OTROS ACTIVOS EN DEPURACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de la depuración parcial o total de esta cuenta.
02	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
03	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las cantidades pendientes de depurar de administraciones anteriores.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21111.- SERVICIOS PERSONALES	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior a la cuenta 21118.- Adeudos de Años Anteriores .	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	02	Por la creación del pasivo por el aguinaldo devengado no pagado.
03	Por el pago correspondiente a los 40 días de aguinaldo o gratificación de fin de año.	03	Por honorarios profesionales devengados
		04	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
		05	Al cierre del ejercicio, por los servicios personales devengados no pagados.
		06	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos por servicios personales.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21112.- PROVEEDORES	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior a la cuenta 21118.- Adeudos de Años Anteriores .	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por los pagos de adeudos del año en curso por adquisiciones y gastos efectuados.	02	Por la recepción de bienes inventariables, adquiridos con recursos presupuestales.
03	Por los pagos total o parcial a proveedores por adquisiciones de bienes inventariables con recursos presupuestales.	03	Por la creación de pasivos al cierre del ejercicio, por la estimación de gastos devengados con ingresos propios.
04	Por el pago de los gastos efectuados con recursos presupuestales.	04	Por la creación de pasivo por gastos efectuados.
05	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	05	Por la creación de pasivo por adquisiciones y gastos de bienes de consumo e inventariables.
		06	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
		07	Al cierre del ejercicio, por los compromisos formales para la adquisición de bienes de consumo e inventariables devengados que integran el pasivo circulante.
		08	Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados.
		09	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos a terceros por adquisición de bienes de consumo e inventariables.

OBSERVACIONES:

CUENTA		CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21113.- ACREEDORES		PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior a la cuenta 21118.- Adeudos de Años Anteriores .	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por la reposición de las remuneraciones a diversos empleados por cheques extraviados o robados incluidos en las nóminas o listas de raya emitidos por la misma Dependencia y/o Entidad.	02	Por la creación de pasivos para reposición de remuneraciones a diversos empleados, por cheques extraviados o robados de nóminas o listas de raya emitidas por la misma Dependencia y/o Entidad.
03	Por los cheques repuestos por falta de cobro durante su vigencia por concepto de remuneraciones mediante nóminas emitidas de la misma Dependencia y/o Entidad.	03	Por los cheques no cobrados por el personal, incluidos en nóminas y listas de raya emitidas por la misma Dependencia y/o Entidad durante su vigencia.
04	Por el pago de adeudos del año en curso por gastos efectuados, por los cuales se finco el pasivo respectivo.	04	Por los recursos ajenos recibidos de Organismos.
05	Por los gastos efectuados por las Dependencias y/o Entidades, ejercidos con recursos Federales o de otros Organismos.	05	Por la creación de pasivo: • Por gastos necesarios para la adquisición de inmuebles con recursos presupuestales. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de inmuebles con recursos presupuestales. • Por servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesorías, estudios e investigaciones, difusión e información, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, con recursos presupuestales. • Por los gastos indirectos efectuados en obras con recursos presupuestales. • Para gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que estas se encuentren en condiciones de operación, con recursos presupuestales
06	Por el traslado del pasivo por parte de las Dependencias y Entidades ejecutoras del gasto a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por concepto de cheques en circulación a la fecha de cancelación de las cuentas bancarias correspondientes al ejercicio inmediato anterior.		
07	Por la prescripción de pasivos a cargo de la Dependencia y/o Entidad.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21113.- ACREEDORES	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos, durante el ejercicio, a la Federación o a otros Organismos.		• Por cualquier otro tipo de gasto no especificados en los conceptos anteriores necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública, con recursos presupuestales. • Al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados. • Por apertura de cuenta bancaria para controlar Fondo Revolviente y reposición de recursos a la misma cuenta.
09	Por la entrega de recursos correspondiente al Patrimonio de la Beneficencia Pública Estatal y Federal.		
10	Por los traspasos de los intereses generados por las cuentas bancarias de las Entidades a la cuenta de rendimientos de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	06	Eliminado
		07	Por los recursos correspondientes al Patrimonio de la Beneficencia Pública.
		08	Por la creación de pasivos al cierre del ejercicio, por la estimación de gastos devengados con ingresos propios por la Entidad.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21113.- ACREEDORES	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Solicitud de recursos que efectúa la dependencia a la Tesorería para cubrir el pago de Factoraje electrónico de los descuentos financieros del año en curso y/o de años anteriores.	09	Pagos por adquisición de bienes inventariables adquiridos con recursos presupuestales.
12	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	10	Por los intereses generados por las cuentas bancarias de las Entidades.
13	Por la expedición de cheque de cuenta bancaria que controla el Fondo Revolvente, para cubrir gastos o realizar reintegro.	11	Por las estimaciones o facturas que presentan los proveedores y/o contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.
		12	Eliminado
		13	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
		14	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos a favor de terceros.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21114.- RETENCIONES Y DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior a la cuenta 21118.- Adeudos de Años Anteriores .	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el entero a la Secretaría de Hacienda, de las retenciones efectuadas por las Dependencias y Entidades con R.F.C. propio; por los siguientes conceptos: a) Impuestos sobre sueldos y salarios (Nóminas o listas de raya elaboradas por la propia Dependencia y/o Entidad). b) Impuestos retenidos en el pago de los recibos de honorarios por la prestación de un servicio personal independiente.	02	Por la creación del pasivo de descuentos y percepciones a favor de terceros, que se efectúen al personal en el pago de listas de raya y nóminas.
03	Por la concentración de recursos a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de las retenciones efectuadas por las Dependencias y Entidades cuyo R.F.C. sea el de Gobierno del Estado.	03	Por la cancelación de descuentos y percepciones a favor de terceros en la constitución de responsabilidades por pagos efectuados de más o indebidamente en listas de raya (Rojo).
04	Por el entero de los impuestos retenidos en el pago de los recibos de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.	04	Por la cancelación de los descuentos y percepciones a favor de terceros por reintegros al presupuesto del año en curso o de años anteriores, por concepto de servicios personales (Rojo).
05	Por el entero de las retenciones en nómina distintas al Impuesto Sobre Sueldos y Salarios.	05	Por el 10% de I.S.R. retenido a personas físicas y/o morales en sus recibos de honorarios por la prestación de un servicio personal independiente, así como de arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal del inmueble

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21114.- RETENCIONES Y DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
06	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	06	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
		07	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

Los descuentos y percepciones a favor de terceros, pendientes de pago y retenciones de impuestos pendiente de enterar a los beneficiarios.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21115.- RETENCIONES A CONTRATISTAS DE OBRA PÚBLICA	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior a la cuenta 21118.- Adeudos de Años Anteriores.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por la emisión de cheque para pagos efectuados por cuenta de terceros cuyo depósito se efectuará a la Institución Bancaria correspondiente, por los siguientes conceptos: • 1% aportación al Estado, para obras de beneficio social. • 2 al millar para el Instituto de Capacitación a los trabajadores de la Industria de la Construcción (ICIC). • 5% del fondo de garantía. • 10% del I.S.R. (Contratista). • Por las demás retenciones aplicadas a los contratistas.	02	Por las retenciones efectuadas a los contratistas por los siguientes conceptos: • 1% aportación al Estado, para obras de beneficio social. • 2 al millar para el Instituto de Capacitación a los trabajadores de la Industria de la Construcción (ICIC). • 5% del fondo de garantía. • 10% I.S.R. (Contratista). • Por las demás retenciones aplicadas a los contratistas.
03	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	03	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
		04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las retenciones efectuadas a los contratistas.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21118.- ADEUDOS DE AÑOS ANTERIORES	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el pago de servicios personales del ejercicio anterior.	01	Por el traspaso al inicio del ejercicio por los saldos acreedores de las siguientes cuentas: Servicios Personales, Proveedores, Acreedores, Retenciones y Descuentos a Favor de Terceros, y Retenciones a Contratistas de Obra Pública a esta cuenta, por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior.
02	Por el pago de publicaciones oficiales del ejercicio anterior.	02	Por la cancelación de adeudos del año anterior por gastos estimados en exceso (Rojo).
03	Por el pago de adeudos del año anterior dentro del plazo establecido por la Secretaría de Hacienda.	03	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
04	Por el traslado a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por concepto de pasivos devengados al cierre del ejercicio anterior que no fueron pagadas por las Dependencias y Entidades ejecutoras del gasto.	04	Por la cancelación del Fondo de Proveedores y contratistas con cheques en circulación .
05	Por la transferencia de cheques en circulación de la dependencia a la Tesorería.	05	Por la creación de pasivo por cheques en circulación, al 31 de diciembre del ejercicio anterior y no cobrados en el último día hábil del mes de febrero del presente ejercicio.
06	Por los cheques emitidos para pago de pasivos y para reintegrar recursos antes de la cancelación del Fondo de Proveedores.	06	Por la creación del pasivo por cheques en circulación, que fueron expedidos del 1º. De enero al último día hábil del mes de febrero del presente ejercicio al cancelarse la cuenta bancaria del ejercicio anterior.
07	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	07	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos correspondiente al año anterior pendiente de pagar, depurar o cancelar.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio, salvo justificación que el adeudo se encuentre vigente.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23112.- DEPÓSITOS DIVERSOS	PASIVO OTROS PASIVOS ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la devolución de los depósitos al término de la obligación contraída.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	02	Por los depósitos constituidos para fines específicos no contemplados en el presupuesto de egresos.
		03	Por la cancelación de los depósitos constituidos para fines específicos no contemplados en el presupuesto de egresos (Rojo).
		04	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
		05	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad en instituciones intermediarias de crédito.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23114.- DEPENDENCIAS ACREEDORAS	PASIVO OTROS PASIVOS ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el pago de los préstamos otorgados por Dependencias y/o Entidades.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el depósito que realice la D. G. P. y R. S. por la diferencia que resulte a favor del Estado, reflejado en los estados de cuenta.	02	Por el importe de los préstamos obtenidos entre Dependencias y/o Entidades.
03	Por la compensación que resulte menor en el mes anterior, disminuido en el importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del Fuero Común recluidos en los CEFERESOS.	03	Por el préstamo otorgado a la Secretaría de la cual dependa la Dirección de Prevención y Readaptación Social, para cubrir el pago de alimentación de los reos del Fuero Federal.
04	Cuando el importe pagado por la D.G.P.y R.S. sea mayor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación y se realice la devolución.	04	Por el anticipo de ministraciones recibidas en los municipios.
05	Cuando el importe pagado por la D.G.P. y R. S. sea menor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la federación. (Rojo).	05	Por los anticipos de ministraciones no regularizados ni recuperados al cierre del ejercicio (Rojo).
06	Por la compensación que efectúe la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social correspondiente a la diferencia que haya resultado menor en el mes inmediato anterior, disminuido en el importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del Fuero Común recluidos en los CEFERESOS.	06	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23114.- DEPENDENCIAS ACREEDORAS	PASIVO OTROS PASIVOS ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
07	Por los depósitos que efectúan los municipios a la cuenta concentradora de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda para amortizar los anticipos otorgados.	07	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.
08	Por la cancelación del anticipo de ministración recibidas en los municipios.		
09	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los adeudos entre Dependencias y/o Entidades del Gobierno del Estado.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23213.- FONDOS GENERALES	PASIVO OTROS PASIVOS FONDOS DIVERSOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la aplicación específica de los fondos constituidos por este concepto.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	02	Por el importe de los fondos constituidos pendientes de determinar su aplicación específica.
		03	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.
		04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de fondos constituidos pendientes de aplicación.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23311.- PASIVOS EN DEPURACIÓN	PASIVO OTROS PASIVOS EN DEPURACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de la depuración parcial o total de esta cuenta.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	02	Por los saldos acreedores de las cuentas que de conformidad con la normatividad emitida se controlarán en ésta hasta su depuración.
		03	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
		04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

Las cantidades pendientes de depurar de administraciones anteriores.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
3111.- PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES PATRIMONIO ESTATAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo deudor de las cuentas 31211.- Resultados del Ejercicio y 31311.- Rectificaciones a Resultados .	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31411.- Decrementos al Patrimonio .	02	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de las cuentas 31211.- Resultados del Ejercicio y 31311.- Rectificaciones a Resultados .
03	Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas 31211.- Resultados del Ejercicio, 31311.- Rectificaciones a Resultados y 31411.- Decrementos al Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio.	03	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31412.- Incrementos al Patrimonio .
		04	Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas 31211.- Resultados del Ejercicio, 31311.- Rectificaciones a Resultados y 31412.- Incrementos al Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio.
		05	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

La modificación de la Hacienda Pública por el resultado financiero acumulado del ejercicio y ejercicios anteriores.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31211.- RESULTADOS DEL EJERCICIO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES RESULTADOS DEL AÑO EN CURSO	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo deudor de esta cuenta, correspondiente al ejercicio inmediato anterior.	01	Por la apertura en libros del saldo acreedor de esta cuenta, correspondiente al ejercicio inmediato anterior.
02	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 3111.- Patrimonio.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 3111.- Patrimonio.
03	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio.	03	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio.
04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.
05	Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.	05	Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.
06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 41115.- Recuperaciones de Capital.	06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41112.- Ingresos Propios.
07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42111.- Costo de Operación.	07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41113.- Diferencias por Tipo de Cambio a favor.
08	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42112.- Costo de Operación con Ingresos Propios.	08	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41114.- Beneficios Diversos.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31211.- RESULTADOS DEL EJERCICIO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES RESULTADOS DEL AÑO EN CURSO	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42113.- Diferencias por Tipo de Cambio a cargo.		
10	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42114.- Pérdidas Diversas.		
11	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42124.- Costo de Inversión.		

SU SALDO REPRESENTA:

Si es deudor, una disminución al Patrimonio y si es acreedor, un aumento al Patrimonio, derivado de las operaciones del ejercicio.

OBSERVACIONES:

--

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31311.- RECTIFICACIONES A RESULTADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo deudor de esta cuenta, correspondiente al ejercicio inmediato anterior.	01	Por la apertura en libros del saldo acreedor de esta cuenta, correspondiente al ejercicio inmediato anterior.
02	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 3111.- Patrimonio .	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 3111.- Patrimonio .
03	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio.	03	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio.
04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	04	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.
05	Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31617.- Liquidadora de Transferencias de Años Anteriores .	05	Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31617.- Liquidadora de Transferencias de Años Anteriores .
06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42211.- Costo de Operación de Años Anteriores (Se efectuara la misma aplicación si el saldo de esta cuenta esta en rojo).	06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41212.- Rectificaciones de Ingresos Propios .
07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42212.- Costo de Operación con Ingresos Propios de Años Anteriores .		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31411.- DECREMENTOS AL PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES MODIFICACIONES PATRIMONIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 3111.- Patrimonio .
02	Por baja de bienes inventariables, por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito, fuerza mayor o fallecimiento en el caso de especies animales.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio.
03	Por baja de bienes inventariables por las donaciones realizadas mediante acta.		
04	Por el costo de obra terminada otorgada a una entidad.		
05	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.		
06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31413.- Transferencias de Bienes Inventariables otorgados .		
07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31415.- Transferencias de Saldos Otorgados .		
08	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31416.- Transferencias de Saldos Recibidos .		

SU SALDO REPRESENTA:

Una disminución al Patrimonio realizado durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31412.- INCREMENTOS AL PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES MODIFICACIONES PATRIMONIALES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 3111.- Patrimonio .	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio.	02	Por donaciones recibidas de bienes inventariables.
		03	Por el Costo de obra terminadas recibido por una entidad.
		04	Por los desperdicios y/o partes aprovechables de bienes de consumo, así como sobrantes de inventarios físicos.
		05	Por el valor asignado a semovientes y especies menores, piscícolas y de zoológico, por nacimiento en los centros de cría o con motivo de cambio de edad, de conformidad con el tabulador oficial de la Dirección de Patrimonio Estatal.
		06	Por la adquisición de bienes inventariables obtenidos con recursos ajenos.
		07	Por la transferencias de bienes inventariables de los programas concertados a los distintos responsables de su administración (Inversión Federal).
		08	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31412.- INCREMENTOS AL PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES MODIFICACIONES PATRIMONIALES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		09	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31414.- Transferencias de Bienes Inventariables Recibidos.
		10	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31415.- Transferencias de Saldos Otorgados.
		11	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31416.- Transferencias de Saldos Recibidos.

SU SALDO REPRESENTA:

Un aumento al Patrimonio Estatal realizado durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Subcuenta por concepto.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31413.- TRANSFERENCIAS DE BIENES INVENTARIABLES OTORGADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES MODIFICACIONES PATRIMONIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por las transferencias de bienes inventariables otorgados.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31411.- Decrementos al Patrimonio.
02	Por las obras entregadas a Dependencias, Organismos o Municipios a cuyo cargo quede su administración.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los bienes inventariables transferidos entre Dependencias.

OBSERVACIONES:

Subcuenta por Dependencia y/o Entidad.

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31414.- TRANSFERENCIAS DE BIENES INVENTARIABLES RECIBIDOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES MODIFICACIONES PATRIMONIALES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31412.- Incrementos al Patrimonio.	01	Por las transferencias de bienes inventariables recibidos.
		02	Por el importe de las obras recibidas que pasen a formar parte de los bienes inmuebles.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los bienes inventariables transferidos entre Dependencias.

OBSERVACIONES:

Subcuenta por Dependencia y/o Entidad.

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31415.- TRANSFERENCIAS DE SALDOS OTORGADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES MODIFICACIONES PATRIMONIALES	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los saldos deudores transferidos entre organismos públicos.	01	Por los saldos acreedores transferidos entre organismos públicos.
02	Por los saldos deudores transferidos por fusión o escisión.	02	Por los saldos acreedores transferidos por fusión o escisión.
03	Por el traspaso al cierre del ejercicio del total de movimientos acreedores de esta cuenta, a la 31412.- Incrementos al Patrimonio.	03	Por la transferencia de cheques en circulación de la dependencia a la Tesorería.
		04	Por el traspaso al cierre del ejercicio del total de movimientos deudores de esta cuenta, a la 31411.- Decrementos al Patrimonio.

SU SALDO REPRESENTA:

Los saldos otorgados entre organismos públicos.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por Dependencias y/o Entidades, a las que se les traspase el saldo.
Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31416.- TRANSFERENCIAS DE SALDOS RECIBIDOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES MODIFICACIONES PATRIMONIALES	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los saldos acreedores recibidos entre organismos públicos.	01	Por los saldos deudores recibidos entre organismos públicos.
02	Por los saldos acreedores recibidos por fusión o escisión.	02	Por los saldos deudores recibidos por fusión o escisión..
03	Por el traspaso al cierre del ejercicio del total de movimientos acreedores de esta cuenta, a la 31412.- Incrementos al Patrimonio.	03	Por el traspaso al cierre del ejercicio del total de movimientos deudores de esta cuenta a la 31411.- Decrementos al Patrimonio.

SU SALDO REPRESENTA:

Los saldos recibidos entre organismos públicos.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por Dependencias y/o Entidades, a las que se les traspase el saldo.
Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31512.- TRANSFERENCIAS POR REINTEGROS DE AÑO EN CURSO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los reintegros de recursos efectuados por organismos de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial a la tesorería de los cuales no serán solicitados nuevamente, tales como: • Diferencia derivadas de transacciones entre la moneda nacional y extranjera, cuando esta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio. • Por reintegros de recursos presupuestarios por adquisición de activos. • Reintegro por anticipo de obra. • Reintegro de sueldos. • Reintegro de gastos de operación	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.
02	Reintegros efectuados por organismos de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial por las economías del ejercicio, reales o virtuales.		
03	Por las operaciones registradas indebidamente a esta cuenta (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

El efectivo devuelto por operaciones presupuestales canceladas del año en curso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31514.- TRANSFERENCIAS DE RECURSOS MINISTRABLES CENTRALIZADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.	01	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para el ejercicio del presupuesto.
		02	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda para cubrir el pago por servicios personales de burocracia y magisterio.
		03	Por la expedición de la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para cubrir el pago de publicaciones oficiales.
		04	Por las ministraciones virtuales que sean emitidas en base a la autorización del oficio de afectación presupuestal por traspaso compensado, solicitado por la Dependencia.
		05	Por la ministración de recursos para el pago de las cuotas INDETEC.
		06	Por la cancelación parcial o total de la ministración (Rojo).
		07	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de las Dependencias.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31514.- TRANSFERENCIAS DE RECURSOS MINISTRABLES CENTRALIZADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		08	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de organismos descentralizados (de control indirecto) a través de las Dependencias, con cargo al presupuesto de egresos.
		09	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal a través de las Dependencias, con cargo al presupuesto de egresos.
		10	Por la expedición de la ministración para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores.
		11	Ministración de recursos en forma virtual por transferencia de recursos (abono positivo y negativo).
		12	Por la ministración de recursos para pago de la nómina de complemento de sueldos.
		13	Por la cancelación de ministración derivado de la reducción presupuestal por saldo disponible de nómina de complemento de sueldos (Rojo).

SU SALDO REPRESENTA:

Identificará todos los recursos otorgados a organismos del Poder Ejecutivo con manejos de recursos centralizados.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31515.- TRANSFERENCIAS DE RECURSOS MINISTRABLES DESCENTRALIZADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.	01	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para el ejercicio del presupuesto.
		02	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda para cubrir el pago por servicios personales de burocracia y magisterio.
		03	Por la expedición de la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para cubrir el pago de publicaciones oficiales.
		04	Por las ministraciones virtuales que sean emitidas en base a la autorización del oficio de afectación presupuestal por traspaso compensado, solicitado por la Entidad.
		05	Por la ministración de recursos para el pago de las cuotas INDETEC.
		06	Por la cancelación parcial o total de la ministración (Rojo).
		07	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de las Entidades.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31515.- TRANSFERENCIAS DE RECURSOS MINISTRABLES DESCENTRALIZADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		08	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de organismos descentralizados (de control indirecto) a través de las Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.
		09	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal a través de las Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.
		10	Por la expedición de la ministración para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores.
		11	Ministración de recursos en forma virtual por transferencia de recursos (abono positivo y negativo).
		12	Por la ministración de recursos para pago de la nómina de complemento de sueldos.
		13	Por la cancelación de ministración derivado de la reducción presupuestal por saldo disponible de nómina de complemento de sueldos (Rojo).

SU SALDO REPRESENTA:

Identificará todos los recursos otorgados a organismos del Poder Ejecutivo con manejos de recursos descentralizados.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31516.- TRANSFERENCIAS DE OPERACIONES COMPENSADAS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por compensación de ingreso virtual en la Tesorería.	01	Expedición del recibo oficial derivado de una regularización presupuestal por ministración para amortizar el anticipo de la ministración.
02	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio a la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.	02	Amortización por regularización presupuestal de ministraciones a dependencias.
		03	Por la cancelación del anticipo de ministraciones recibidas en los municipios.
		04	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio a la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.

SU SALDO REPRESENTA:

Las compensaciones virtuales en Tesorería.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31517.- TRANSFERENCIAS DE RECURSOS Y APORTACIONES A ORGANISMOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.	01	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para el ejercicio del presupuesto.
		02	Por las ministraciones virtuales que sean emitidas en base a la autorización del oficio de afectación presupuestal por traspaso compensado.
		03	Por la cancelación parcial o total de las ordenes de ministración (Rojo).
		04	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto.
		05	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de organismos descentralizados (de control indirecto) a través del Poder Legislativo y/o Judicial y/o Organismos Autónomos, con cargo al presupuesto de egresos.
		06	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal, con cargo al presupuesto de egresos.
		07	Ministración de recursos en forma virtual por transferencia de recursos (abono positivo y negativo).

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31517.- TRANSFERENCIAS DE RECURSOS Y APORTACIONES A ORGANISMOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		08	Por la ministración de recursos para pago de la nómina de complemento de sueldos.
		09	Por la cancelación de ministración derivado de la reducción presupuestal por saldo disponible de nómina de complemento de sueldos (Rojo).

SU SALDO REPRESENTA:

Identificará todos los recursos otorgados al Poder Legislativo, Judicial y Organismos Autónomos.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31520.- LIQUIDADORA DE TRANSFERENCIAS DE AÑO EN CURSO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31512.- Transferencias por Reintegros de Año en Curso.	01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31514.- Transferencias de Recursos Ministrables Centralizados.
02	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31516.- Transferencias de Operaciones Compensadas.	02	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31515.- Transferencias de Recursos Ministrables Descentralizados.
03	Por la liquidación del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.	03	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31516.- Transferencias de Operaciones Compensadas.
		04	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31517.- Transferencias de Recursos y Aportaciones a Organismos.
		05	Por la liquidación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las operaciones reales y virtuales que se vinculan con otros subsistemas correspondientes al año en curso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31612.- TRANSFERENCIAS POR REINTEGROS DE AÑOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los reintegros reales o virtuales, efectuados por los organismos de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial (economías).	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31617.- Liquidadora de Transferencias de Años Anteriores.
02	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, de los reintegros por concepto de gasto.		
03	Por los reintegros de años anteriores, correspondientes a las diferencias derivadas por las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio.		
04	Por la cancelación del saldo del fondo específico, para pago de servicios personales correspondiente al ejercicio inmediato anterior.		
05	Por la cancelación del saldo del fondo específico, para pago de publicaciones oficiales correspondiente al ejercicio inmediato anterior.		
06	Por la cancelación del saldo del fondo específico, para el pago del ejercicio del presupuesto correspondiente al ejercicio inmediato anterior.		
07	Por los reintegros efectuados por los deudores diversos y activos en depuración, correspondiente a adeudos de años anteriores.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31612.- TRANSFERENCIAS POR REINTEGROS DE AÑOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora		
09	Por las operaciones efectuadas por las Dependencias y/o Entidades, cuando hayan regularizado presupuestalmente los recursos, sin que exista flujo de efectivo.		
10	Por la creación del pasivo por parte de las Dependencias y/o Entidades ejecutoras del gasto, por los cheques en circulación al cancelarse la cuenta bancaria del ejercicio anterior		
11	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, por las que se afectó el costo de operación de años anteriores .		
12	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios, por cobros indebidos en el pago de publicaciones oficiales.		
13	Por cobro de los pliegos de responsabilidades por el cual no se afectó presupuesto de años anteriores.		
14	Por el reintegro de los cargos y/o abonos indebidos regularizados.		
15	Por la cancelación del Fondo de Proveedores y contratistas con cheques en circulación.		

SU SALDO REPRESENTA:

El efectivo devuelto por operaciones presupuestales de años anteriores, así como por operaciones virtuales

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31616.- TRANSFERENCIAS EXTEMPORÁNEAS DE EGRESOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe no contabilizado en su oportunidad en las cuentas de transferencias siguientes: - Transferencias por Reintegros de Año en Curso. - Transferencias por Reintegros de Años Anteriores.	01	Por las rectificaciones de ministraciones por devolución de ingresos de años anteriores (Rojo).
02	Por las rectificaciones a las cuentas de transferencias siguientes no contabilizados en su oportunidad (Rojo): - Transferencias por Reintegros de Año en Curso. - Transferencias por Reintegros de Años Anteriores.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31617.- Liquidadora de Transferencias de Años Anteriores.
03	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31617.- Liquidadora de Transferencias de Años Anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

Los importes no contabilizados en su oportunidad en cuentas intrasaccionales de vinculación.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31617.- LIQUIDADORA DE TRANSFERENCIAS DE AÑOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA/ ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31612.- Transferencias por Reintegros de Años Anteriores.	01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31616.- Transferencias Extemporáneas de Egresos.
02	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31616.- Transferencias Extemporáneas de Egresos.	02	Por la liquidación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados.
03	Por la liquidación del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las operaciones reales y virtuales que se vinculan con otros subsistemas correspondientes a años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
41112.- INGRESOS PROPIOS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS DE AÑO EN CURSO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio .	01	Por los ingresos propios, obtenidos por la Entidad.
		02	Por la captación de la Oficina Central por las aportaciones de las jurisdicciones y hospitales.
		03	Por los recursos captados y gastados directamente en las jurisdicciones y hospitales.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los recursos obtenidos por la Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
41113.- DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS DE AÑO EN CURSO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio .	01	Por los reintegros del año en curso o de años anteriores, correspondiente a las diferencias derivadas por las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio.

SU SALDO REPRESENTA:

Un aumento al Patrimonio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
41114.- BENEFICIOS DIVERSOS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS DE AÑO EN CURSO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio .	01	Por la prescripción de pasivos no presupuestales creados por recursos recibidos.
		02	Por el Depósito de origen desconocido en la cuenta bancaria hasta por un monto de \$99.00; y por la cancelación de la misma.
		03	Por el redondeo a favor de los centavos por pago de impuestos o de cuotas sindicales.

SU SALDO REPRESENTA:

Los resultados a favor que aumentan al patrimonio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
41115.- RECUPERACIONES DE CAPITAL	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la recuperación de bienes inventariables.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.
02	Por la venta de acciones de Empresas de Participación Estatal.		
03	Por la venta de bonos, obligaciones y otros valores de rendimiento financiero.		
04	Por la recuperación de inversiones en Empresas Paraestatales.		
05	Por la recuperación de la inversión al vencimiento de los títulos de créditos u otro tipo de documento productivo a plazo fijo.		
06	Por el importe de las cantidades que se recuperen o devuelvan al Gobierno del Estado al término de los convenios respectivos o al realizarse la liquidación de los Fideicomisos, Organismos Descentralizados, Inversiones en Empresas Paraestatales y Otras Inversiones.		
07	Por las recuperaciones de los préstamos que realiza el Gobierno del Estado, a través de los Municipios.		
08	Por los cobros para solventar los pliegos de responsabilidad derivados del manejo de bienes inventariables.		

SU SALDO REPRESENTA:

Por recuperaciones obtenidas.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
41212.- RECTIFICACIONES DE INGRESOS PROPIOS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados.	01	Por las rectificaciones de ingresos propios de años anteriores (Rojo).

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las rectificaciones de ingresos propios obtenidos por la Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42111.- COSTO DE OPERACIÓN	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el pago de servicios personales de burocracia y magisterio.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.
02	Por la creación de pasivos por: - Servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesorías, estudios e investigaciones, difusión e información, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, con recursos presupuestales comprometidos. - Constitución de los fondos “gastos de aprehensiones, gratificaciones y previsión”. - Por los gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes, que permitan que estas se encuentren en condiciones de operación, con recursos presupuestales. - Cualquier otro tipo de gasto no especificados en los conceptos anteriores, necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública, con recursos presupuestales. - El aguinaldo devengado no pagado. - Por el crédito documentario para la adquisición de servicios recibidos de instituciones a través de cartas de crédito comercial, con recursos presupuestales.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42111.- COSTO DE OPERACIÓN	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
03	Por la determinación del importe de los reintegros, que deberán efectuar a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, los Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal (Rojo).		
04	Por las denuncias al Ministerio Público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del ejercicio del presupuesto (Rojo).		
05	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del ejercicio del presupuesto (Rojo).		
06	Por los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gasto (Rojo).		
07	Por las comisiones y/o pérdidas por operaciones de compraventa de moneda extranjera, realizadas por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.		
08	Por los gastos efectuados en programas especiales.		
09	Por la entrega de bienes de consumo para ser utilizados en la operación de la Dependencia y/o Entidad.		
10	Por la devolución de bienes de consumo no utilizados en la operación de la Dependencia y/o Entidad (Rojo).		
11	Por el ejercicio de recursos para el pago de las cuotas INDETEC.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42111.- COSTO DE OPERACIÓN	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Por la compensación efectuada por la Federación en los estados de cuenta, correspondiente al Socorro de Ley del Fuero Común.		
13	Por las deducciones correspondientes al rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo).		
14	Por la cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).		
15	Por la reclasificación de bienes de consumo registrados en la cuenta de almacén, de acuerdo a la Normatividad Contable y Financiera.		
16	Por la comprobación del gasto del fondo revolvante al cierre del ejercicio.		
17	Por la comprobación de los recursos otorgados a los distintos órganos administrativos de la misma Dependencia y/o Entidad.		
18	Por los reintegros efectuados a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos (Rojo).		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42111.- COSTO DE OPERACIÓN	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
19	Por el pago de los gastos efectuados con recursos presupuestales no comprometidos.		
20	Por el pago de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.		
21	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de las Dependencias y/o Entidades.		
22	Por la reposición de anticipos otorgados con fondo revolvente, para gastos, viáticos y pasajes.		
23	Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso.		
24	Por la creación de pasivos al cierre del ejercicio por concepto de publicaciones oficiales.		
25	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios, por cobros indebidos por concepto de publicaciones oficiales.		
26	Por las deducciones correspondientes al rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados.		
27	Por las deducciones correspondientes al rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidos en los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de sueldos.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42111.- COSTO DE OPERACIÓN	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
28	Por la elaboración y expedición de la nómina y cheques para el pago de honorarios a notificadores y ejecutores.		
29	Por la cancelación de cheques por concepto de honorarios a notificadores y ejecutores por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia en la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).		
30	Por la afectación del rubro de carrera magisterial en la subsubcuenta “carrera magisterial” de pagos descentralizados.		
31	Por las facturas que presentan los proveedores y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.		
32	Deposito efectuado por la dependencia a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería de los recursos que requiere sean administrados en Factoraje Financiero (Rojo).		
33	Pago de retenciones a terceros institucionales.		
34	Por el pago de nómina de complemento de sueldos por parte de la Secretaría de Administración.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42111.- COSTO DE OPERACIÓN	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
35	Por el ejercicio del gasto en demasía por la diferencia de la nómina de complemento de sueldos.		
36	Por la expedición del recibo oficial por el descuento realizado al municipio para la aportación al fondo CAPUFE y pago por diferencia de cheque CAPUFE.		
37	Por los bienes de consumo que serán utilizados por las dependencias y entidades y controlados en el sistema de inventarios.		

SU SALDO REPRESENTA:

Los gastos de operación incurridos en el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42112.- COSTO DE OPERACIÓN CON INGRESOS PROPIOS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los gastos efectuados con ingresos propios por la Entidad.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.
02	Por la creación de pasivos al cierre del ejercicio, por la estimación de gastos devengados con ingresos propios.		
03	Por los gastos en la oficina central con las aportaciones recibidas.		
04	Por los recursos captados y gastados directamente en las jurisdicciones y hospitales.		
05	Por la entrega de bienes de consumo para ser utilizados en la operación de la Entidad.		
06	Por la devolución de bienes de consumo no utilizados en la operación de la Entidad (Rojo).		
07	Por los bienes de consumo que serán utilizados por las dependencias y entidades y controlados en el sistema de inventarios.		

SU SALDO REPRESENTA:

Los gastos de operación efectuados en el ejercicio, con ingresos propios.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42113.- DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A CARGO	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por las diferencias derivadas de las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte mayor por la fluctuación en los tipos de cambio.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultado del Ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

Una disminución al Patrimonio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42114.- PÉRDIDAS DIVERSAS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la dispensa, incosteabilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias al Ministerio Público y responsabilidades fincadas.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.
02	Por la recepción de resolución judicial o administrativa en la cual no es posible imputar responsabilidad legal de las denuncias al Ministerio Público.		
03	Por la recuperación de bienes inventariables a un costo menor al de su valor en libros.		
04	Por la cancelación de inversiones en Fideicomisos cuando se obtenga una cantidad menor a la inversión original o no se recupere cantidad alguna.		
05	Por la diferencia obtenida entre el precio de venta y el valor en libros cuando éste sea mayor al de venta de acciones de Empresas Estatales Mayoritaria y Minoritaria.		
06	Por el redondeo a cargo de los centavos por pago de impuestos o de cuotas sindicales.		

SU SALDO REPRESENTA:

Resultado en contra que disminuyen el Patrimonio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42123.- OTROS REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los reintegros que realicen los organismos públicos directamente a la federación y de los cuales no elaboren documento múltiple por cancelación de ministración.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos que los organismos públicos reintegran directamente a la federación sin elaborar documento múltiple por cancelación de ministración.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42124.- COSTO DE INVERSIÓN	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los indirectos de obra que forman parte del costo de la obra.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.
02	Por el costo de las obras de servicio colectivo terminadas que pasan a formar parte de la Dependencia y/o Entidad.		
03	Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra.		
04	Por los gastos de remodelación, mantenimiento de los bienes muebles enajenables así como los no enajenables, que conserven o aumenten el valor del bien inmuebles clasificado presupuestalmente como obra pública.		
05	Por los bienes enajenables e inventariables que no sobrepasen los 20 salarios mínimo general.		
06	Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados, de los conceptos especificados en los puntos anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

La inversión realizada por la dependencia y/o entidad no reflejado en activos.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42211.- COSTO DE OPERACIÓN DE AÑOS ANTERIORES	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, de los reintegros por concepto de gastos (Rojo).	01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados (En caso de que el saldo de esta cuenta sea en rojo, el asiento se correrá en rojo).
02	Por la cancelación de adeudos del año anterior por gastos estimados en exceso (Rojo).		
03	Por las denuncias al Ministerio Público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del ejercicio del presupuesto (Rojo).		
04	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del ejercicio del presupuesto (Rojo).		
05	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de nóminas y lista de raya no registradas en su oportunidad.		
06	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso.		
07	Por las deducciones correspondientes al rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo).		
08	Por los reintegros efectuados a la cuenta bancaria de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos (Rojo).		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42211.- COSTO DE OPERACIÓN DE AÑOS ANTERIORES	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por la cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos por no proceder su cobro por parte del beneficiario que se encontraban en custodia por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).		
10	Por los bienes de consumo utilizados en la operación de la Dependencia y/o Entidad.		
11	Por la devolución de bienes de consumo no utilizados en la operación de la Dependencia y/o Entidad (Rojo).		
12	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios, por cobros indebidos en el pago de publicaciones oficiales (Rojo).		
13	Por el acta de depuración y cancelación de deudores diversos, cuando no sea posible su recuperación.		
14	Por las deducciones correspondientes al rubro 08 reintegros, 09 inasistencias 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42211.- COSTO DE OPERACIÓN DE AÑOS ANTERIORES	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
15	Por las deducciones correspondientes al rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en los reintegros efectuados a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos.		
16	Por los gastos efectuados por los organismos que no están obligados a reintegrar las economías de ejercicios anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las rectificaciones al costo de operación de años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42212.- COSTO DE OPERACIÓN CON INGRESOS PROPIOS DE AÑOS ANTERIORES	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación de adeudos del año anterior por gastos estimados en exceso (Rojo).	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados.
02	Por los bienes de consumo para ser utilizados en la operación de la Entidad, provenientes de ingresos propios.		
03	Por la devolución de bienes de consumo no utilizados en la operación de la Entidad (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes de consumo utilizados de la Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42224.- COSTO DE INVERSIÓN DE AÑOS ANTERIORES	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los indirectos de obra que forman parte del costo de la obra.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados.
02	Por el costo de las obras de servicio colectivo terminadas que pasan a formar parte de la Dependencia y/o Entidad.		
03	Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra.		
04	Por los gastos de remodelación, mantenimiento de los bienes muebles enajenables así como los no enajenables, que conserven o aumenten el valor del bien inmueble clasificado presupuestalmente como obra pública.		
05	Por los bienes enajenables e inventariables que no sobrepasen los 20 salarios mínimo general.		
06	Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados, de los conceptos especificados en los puntos anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

La inversión realizada por la dependencia y/o entidad no reflejado en activos de años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52111.- PRESUPUESTO POR EJERCER	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el presupuesto de egresos original autorizado.	01	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios emitida por la Secretaría de Hacienda, con cargo al presupuesto de las Dependencias y/o Entidades.
02	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto original autorizado.	02	Por la ministración de recursos para el pago de las cuotas INDETEC.
03	Por las reducciones líquidas al presupuesto original autorizado (Rojo).	03	Por el pago de servicios personales de burocracia y magisterio
04	Por las ampliaciones compensadas al presupuesto autorizado.	04	Por las deducciones correspondientes al rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo).
05	Por las reducciones compensadas al presupuesto autorizado (Rojo).	05	Por el pago de recibos de estimación o avance en obras en proceso.
06	Por la autorización de recursos presupuestales para el pago de la nomina de honorarios a notificadores ejecutores.	06	Por la cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).
07	Liberación de recursos presupuestales (Cargo positivo y negativo)	07	Por los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de sueldos.
08	Por la autorización de recursos para el factoraje financiero.	08	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizadas dentro del presupuesto del año en curso.

CUENTA		CLASIFICACIÓN		NATURALEZA
52111.- PRESUPUESTO POR EJERCER		DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL		DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por los recursos autorizados para pago de servicios Personales.	09	Por la creación de pasivos por: • Adquisiciones y gastos de bienes inventariables, con recursos presupuestales. • Por servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesorías, estudios e investigaciones, difusión e información, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, con recursos presupuestales. • Por los gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que éstas se encuentren en condiciones de operación, con recursos presupuestales no comprometidos. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes inventariables con recursos presupuestales. • Por el pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestales. • Por cualquier otro tipo de gastos no especificados en los conceptos anteriores, necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública, con recursos presupuestales. • Por el aguinaldo devengado no pagado. • Durante el ejercicio por estimación de gastos devengados.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52111.- PRESUPUESTO POR EJERCER	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Por la regularización presupuestal de pagos en demasía con relación a lo ministrado.	10	Por los anticipos otorgados a proveedores por adquisición de bienes inventariables, con recursos presupuestales.
11	Por la reducción presupuestal de ahorro en el renglón de nómina de complemento de sueldos con base a lo ministrado (Rojo).	11	Por las devoluciones en efectivo a la cuenta bancaria de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de bienes inventariables (Rojo).
		12	Por el pago de recibos de anticipos a contratistas para la ejecución de obras públicas.
		13	Por la recepción de bienes de consumo adquiridos con recursos presupuestales para ser utilizados en obra pública.
		14	Por el costo de los estudios de preinversión que requieran las obras públicas.
		15	Por el pago de gastos indirectos efectuados en obras.
		16	Por los reintegros efectuados por los contratistas, del importe no amortizado al cierre del ejercicio y depositado a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, durante el período en que se realizó el anticipo (Rojo).
		17	Por los anticipos sobre estimación o avance de obra que se encuentran en proceso de revisión por parte de la Dependencia y/o Entidad.
		18	Por los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gasto (Rojo).

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52111.- PRESUPUESTO POR EJERCER	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		19	Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora (Rojo).
		20	Por el pago de los gastos efectuados con recursos presupuestales.
		21	Por la reposición de anticipos otorgados con fondo revolvente, para gastos, viáticos y pasajes.
		22	Por el pago de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.
		23	Por los bienes recibidos en dación de pago y puestos a disposición de las Dependencias y/o Entidades.
		24	Por los préstamos regularizados de las Dependencias, Entidades, Municipios, Organismos Descentralizados y Empresas de Participación Estatal, con cargo al Presupuesto de Egresos del Estado.
		25	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios, con cargo al presupuesto de egresos.
		26	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Organismos Descentralizados (control indirecto) a través de las Dependencias y/o Entidades con cargo al presupuesto de egresos.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52111.- PRESUPUESTO POR EJERCER	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		27	Por los reintegros al presupuesto del año en curso por activo del erario (Rojo).
		28	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.
		29	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público (Rojo).
		30	Por la comprobación del fondo revolvente al cierre del ejercicio.
		31	Por la comprobación de los recursos otorgados a los distintos órganos administrativos de la misma Dependencia y/o Entidad.
		32	Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso.
		33	Por la creación de pasivo, por concepto de publicaciones oficiales, al cierre del ejercicio.
		34	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios por cobros indebidos, por concepto de publicaciones oficiales, del año en curso (Rojo).
		35	Por las entregas a las Instituciones Financieras Intermediarias, para cubrir los préstamos que éstas a su vez hayan efectuado a los beneficiarios directos.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52111.- PRESUPUESTO POR EJERCER	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		36	Por la elaboración y expedición de la nómina y cheques para el pago de honorarios a notificadores y ejecutores.
		37	Por la cancelación de cheques por concepto de honorarios a notificadores ejecutores por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia en la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).
		38	Por la afectación al presupuesto de egresos del incremento a Fideicomisos por financiamientos captados a través de Instituciones Intermediarias.
		39	Por los pedidos fincados para adquisición de bienes inventariables.
		40	Por los reintegros del año en curso correspondiente a las diferencias derivadas por las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio (Rojo).
		41	Por las diferencias derivadas de las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte mayor por la fluctuación en los tipos de cambio.
		42	Por la compensación efectuada por la Federación, en los estados de cuenta bancarias, correspondiente al Socorro de Ley del Fuero Común.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52111.- PRESUPUESTO POR EJERCER	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		43	Por el traspaso de cartera del fondo de financiamiento del sector público a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.
		44	Por la determinación del importe de los reintegros, que deberán efectuar a la cuenta bancaria de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, los Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal (Rojo).
		45	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo).
		46	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados.
		47	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de sueldos.
		48	Por la recepción del contrato para construcción de obra pública.
		49	Por las estimaciones ó facturas que presentan los proveedores y/o contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52111.- PRESUPUESTO POR EJERCER	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		50	Deposito efectuado por la dependencia a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería de los recursos que requiere sean administrados en Factoraje Financiero (Rojo).
		51	Por el pago de nómina de complemento de sueldos por parte de la Secretaría de Administración.
		52	Por el ejercicio del gasto en demasía por la diferencia de la nómina de complemento de sueldos.
		53	Por los cheques de honorarios a notificadores y ejecutores cancelados (Rojo).
		54	Al cierre del ejercicio, por los compromisos formales para la adquisición de bienes de consumo e inventariables devengados que integran el pasivo circulante.
		55	Por la reclasificación del saldo de la cuenta 52118.- Comprometido por Liberar durante y al cierre del ejercicio (Rojo).
		56	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 52117.- Presupuesto Autorizado.

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto autorizado pendiente de ejercer.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52112.- PRESUPUESTO DISPONIBLE	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para el ejercicio del presupuesto.	01	Por los registros del presupuesto comprometido.
02	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para cubrir el pago por servicios personales de burocracia y magisterio.	02	Pasivo por publicaciones oficiales.
03	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para cubrir el pago por publicaciones oficiales.	03	Comprobación por adquisición de materiales y suministros y servicios generales cancelando el fondo revolvente.
04	Por las ministraciones virtuales que sean emitidas en base a la autorización del oficio de afectación presupuestal por traspaso compensado, solicitado por la Dependencia y/o Entidad.	04	Comprobación por gasto de operación de los capítulos 2000 – 3000, cancelando el fondo de las delegaciones.
05	Por la ministración de recursos para el pago de las cuotas INDETEC.	05	Ejercido por regularización de servicios personales.
06	Por la cancelación parcial o total de la ministración (Rojo).	06	Ejercido por regularización de adquisición de materiales y suministros, servicios generales y gasto de operación por regularizar presupuestalmente.
07	Por los préstamos o inversiones regularizados otorgados a las Dependencias, Entidades y Municipios, con cargo al presupuesto.	07	Regularización presupuestal por adquisición de activos.
08	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de las Dependencias y/o Entidades.	08	Anticipos a contratista de obra pública por contrato.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52112.- PRESUPUESTO DISPONIBLE	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de organismos descentralizados (de control indirecto) a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	09	Por el pago de nómina de complemento de sueldo por parte de la Secretaría de Administración.
10	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.	10	Por el ejercicio del gasto en demasía de la diferencia de la nómina de complemento de sueldos.
11	Por la expedición de la ministración para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores.	11	Por las estimaciones ó facturas que presentan los proveedores y/o contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.
12	Ministración de recursos en forma virtual por transferencia de recursos (cargo positivo y negativo).	12	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 52115.- Presupuesto Ministrado.
13	Por la ministración de recursos para pago de la nómina de complemento de sueldos.		
14	Por la cancelación de ministración derivado de la reducción presupuestal por saldo disponible de nómina de complemento de sueldos (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto disponible pendiente de utilizar.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52113.- PRESUPUESTO COMPROMETIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los pedidos fincados para adquisición de bienes inventariables.	01	Por el devengo por adquisición de bienes inventariables.
02	Por los servicios personales que devenguen en el periodo.	02	Por el devengo de los servicios personales a fin del periodo.
03	Por los recursos presupuestales que estén comprometidos en la ejecución de obra pública.	03	Por el devengo por la adquisición y entrega de materiales y suministros.
04	Por los requerimientos de compra formalizados que se realicen para: • Mantenimiento y conservación de bienes. • Servicios básicos como luz, telefonía, agua. • Por los contratos de arrendamiento que se devenguen en el periodo. • Por prestación de servicios profesionales que se formalizan bajo contrato.	04	Por el devengo de los gastos de operación, tales como: • Mantenimiento y conservación de bienes. • Luz, telefonía, agua. • Arrendamiento. • Servicios profesionales. • Pago de cuotas. • Honorarios. • Servicios generales

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52113.- PRESUPUESTO COMPROMETIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
05	Por los anticipos otorgados a proveedores por adquisición de bienes inventariables, con recursos presupuestales.	05	Por la amortización del anticipo a proveedores por la entrega de bienes inventariables.
06	Eliminado	06	Por la reclasificación del saldo deudor de esta cuenta, durante el ejercicio, por los gastos no devengados, contra la cuenta 52117.- Presupuesto Autorizado (ajustes de orden).

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los compromisos presupuestarios no pagados.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52114.- PRESUPUESTO EJERCIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de las Dependencias y/o Entidades.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 52117.- Presupuesto Autorizado.
02	Por el ejercicio de recursos para el pago de las cuotas INDETEC.		
03	Por el devengo de servicios personales de burocracia y magisterio.		
04	Por las deducciones del rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo).		
05	Por las devoluciones en efectivo a la cuenta bancaria de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de bienes inventariables (Rojo).		
06	Por la cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).		
07	Por los reintegros efectuados a la cuenta bancaria de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos (Rojo).		
08	Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso.		
09	Por el pago de los gastos efectuados con recursos presupuestales.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52114.- PRESUPUESTO EJERCIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Por la recepción de bienes de consumo, adquiridos con recursos presupuestales para ser utilizados en obra pública.		
11	Por el devengo de los siguientes conceptos que afecten al presupuesto: • Por adquisiciones y gastos de bienes inventariables, con recursos presupuestales. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes inventariables con recursos presupuestales. • Por publicaciones oficiales correspondientes al año en curso. • Por servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesorías, estudios e investigaciones, difusión e información, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, con recursos presupuestales. • Por los gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que estas se encuentren en condiciones de operación con recursos presupuestales. • Por los 40 días de aguinaldo o gratificación de fin de año.		

CUENTA		CLASIFICACIÓN		NATURALEZA
52114.- PRESUPUESTO EJERCIDO		DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL		DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
12	• Por cualquier otro tipo de gastos no especificados en los conceptos anteriores, necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública, con recursos presupuestales, debidamente devengados. • Por los recibos de anticipos a contratistas, para la ejecución de obras en públicas, devengados. • Por los recibos de estimación o avances de obras en proceso. • Por los gastos indirectos efectuados en obras. • Al cierre del ejercicio, por estimación de los gastos devengados. Por los reintegros efectuados por contratistas, del importe no amortizado al cierre del ejercicio y depositado a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, durante el período en que se realizó el anticipo (Rojo).		
13	Por los anticipos sobre estimación o avance de obra que se encuentran en proceso de revisión por parte de la Dependencia y/o Entidad.		
14	Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora (Rojo).		
15	Por la comprobación de los anticipos otorgados con fondo revolvente, para gastos, viáticos y pasajes.		
16	Pago de retenciones a terceros institucionales devengados.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52114.- PRESUPUESTO EJERCIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
17	Por el pago de adeudos del año en curso por gastos efectuados por los cuales se finco el pasivo respectivo.		
18	Por los reintegros al presupuesto del año en curso, por concepto de gasto (Rojo).		
19	Por el devengo de honorarios y en general por las prestaciones de un servicio personal independiente.		
20	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de egresos devengados.		
21	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Organismos Descentralizados (control indirecto), a través de las Dependencias y/o Entidades con cargo al presupuesto de egresos devengados.		
22	Por la comprobación de los recursos otorgados a los distintos órganos administrativos de la misma Dependencia y/o Entidad.		
23	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal a través de las Dependencias y/o Entidades con cargo al presupuesto de egresos que han sido devengados.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52114.- PRESUPUESTO EJERCIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
24	Por los reintegros al presupuesto de año en curso, por activo del erario.		
25	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, por las que se afectó el costo de operación del año en curso (Rojo).		
26	Por la elaboración y expedición de la nómina y cheque para el pago de honorarios a notificadores y ejecutores.		
27	Por la cancelación de cheques por concepto de honorarios a notificadores ejecutores por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia en la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).		
28	Por los bienes recibidos en dación de pago y puestos a disposición de las Dependencias y/o Entidades, que se regularizan presupuestalmente.		
29	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios, por cobros indebidos en el pago de publicaciones oficiales del año en curso (Rojo).		
30	Por la compensación, efectuada por la Federación en los estados de cuenta bancarios, correspondiente al Socorro de Ley del Fuero Común.		

	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52114.- PRESUPUESTO EJERCIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
31	Por la creación de pasivo por el crédito documentario para la adquisición de bienes inventariables y servicios recibidos de Instituciones a través de crédito comercial con recursos presupuestales.		
32	Por el costo de los estudios de preinversión que requieran las obras públicas.		
33	Por la determinación del importe de los reintegros, que deberán efectuar a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, los Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal (Rojo).		
34	Por las diferencias derivadas de las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte mayor por la fluctuación en los tipos de cambio.		
35	Por los reintegros del año en curso, correspondiente a las diferencias derivadas por las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio (Rojo).		
36	Por las entregas a las Instituciones Financieras Intermediarias para cubrir los préstamos que éstas a su vez hayan afectado a los beneficiarios directos, y que se consideran presupuestalmente devengados.		
37	Por la reclasificación del aguinaldo devengado no pagado correspondiente a los 20 días restantes.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52114.- PRESUPUESTO EJERCIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
38	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados.		
39	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de sueldos.		
40	Por las estimaciones ó facturas que presentan los proveedores y/o contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.		
41	Deposito efectuado por la dependencia a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería de los recursos que requiere sean administrados en Factoraje Financiero (Rojo).		
42	Por la nomina de complemento de sueldos devengado, que realiza la Secretaría de Administración.		
43	Por el ejercicio del gasto en demasía por la diferencia de la nómina de complemento de sueldos.		
44	Por la expedición del recibo oficial por el descuento realizado al municipio para la aportación al fondo CAPUFE. y pago por diferencia de cheque CAPUFE.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52114.- PRESUPUESTO EJERCIDO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
45	Por la comprobación del gasto del fondo revolvente al cierre del ejercicio.		
46	Por la creación de pasivos al cierre del ejercicio por concepto de publicaciones oficiales, devengados.		
47	Al cierre del ejercicio, por los compromisos formales para la adquisición de bienes inventariables devengados que integran el pasivo circulante.		
48	Al cierre del ejercicio por servicios personales devengados y por los cuales se ha expedido cheque.		
49	Por la amortización de los avances de obra pública de acuerdo a las estimaciones recibidas, con abono a la cuenta 52118.- Comprometido por Liberar.		

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto devengado, independiente de su pago.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52115.- PRESUPUESTO MINISTRADO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo deudor al cierre del ejercicio, de la cuenta 52112.- Presupuesto Disponible.	01	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para el ejercicio del presupuesto.
02	Por el traspaso del saldo deudor al cierre del ejercicio, de la cuenta 52116.- Aplicación de Ministraciones.	02	Por la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda para cubrir el pago por servicios personales de burocracia y magisterio.
		03	Por la expedición de la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para cubrir el pago de publicaciones oficiales.
		04	Por las ministraciones virtuales que sean emitidas en base a la autorización del oficio de afectación presupuestal por traspaso compensado, solicitado por la Dependencia y/o Entidad.
		05	Por la ministración de recursos para el pago de las cuotas INDETEC.
		06	Por la cancelación parcial o total de la ministración (Rojo).
		07	Por los recursos otorgados a las Dependencias, Entidades y Municipios, con cargo al presupuesto.
		08	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de las Dependencias y/o Entidades.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52115.- PRESUPUESTO MINISTRADO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		09	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de organismos descentralizados (de control indirecto) a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.
		10	Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos.
		11	Por la expedición de la ministración para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores.
		12	Ministración de recursos en forma virtual por transferencia de recursos (abono positivo y negativo).
		13	Por la ministración de recursos para pago de la nómina de complemento de sueldos.
		14	Por la cancelación de ministración derivado de la reducción presupuestal por saldo disponible de nómina de complemento de sueldos (Rojo).

SU SALDO REPRESENTA:

Las ministraciones reales efectuadas en el año en curso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52116.- APLICACIÓN DE MINISTRACIONES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los registros del presupuesto comprometido.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 52115.- Presupuesto Ministrado.
02	Por el devengo de publicaciones oficiales.		
03	Por la comprobación por adquisición de materiales y suministros y servicios generales cancelando el fondo revolvente.		
04	Por la comprobación por gasto de operación de los capítulos 2000 – 3000, cancelando el fondo de las delegaciones.		
05	Por regularización de servicios personales, que han sido devengados.		
06	Por regularización de adquisición de materiales y suministros, servicios generales y gasto de operación por regularizar presupuestalmente.		
07	Regularización presupuestal por adquisición de activos.		
08	Anticipos a contratistas de obra pública por contrato.		
09	Por el pago de nómina de complemento de sueldos por parte de la Secretaría de Administración.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52116.- APLICACIÓN DE MINISTRACIONES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
10	Por el ejercicio del gasto en demasía de la diferencia de la nómina de complemento de sueldo.		
11	Por las estimaciones ó facturas que presentan los proveedores y/o contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.		

SU SALDO REPRESENTA:

La aplicación de ministraciones en el año en curso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52117.- PRESUPUESTO AUTORIZADO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 52111.- Presupuesto por Ejercer.	01	Por el presupuesto de egresos original autorizado.
02	Por la reclasificación durante el ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 52113.- Presupuesto Comprometido (ajustes de orden).	02	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto original autorizado.
03	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 52114.- Presupuesto Ejercido.	03	Por las reducciones líquidas al presupuesto original autorizado (Rojo).
		04	Por las ampliaciones compensadas al presupuesto autorizado.
		05	Por las reducciones compensadas al presupuesto autorizado (Rojo).
		06	Por la autorización de recursos presupuestales. para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores.
		07	Liberación de recursos presupuestales (Abono positivo y negativo)
		08	Por la autorización de recursos para el factoraje financiero.
		09	Por los recursos autorizados para pago de servicios Personales.
		10	Por la regularización presupuestal de pagos en demasía con relación a lo ministrado.

SU SALDO REPRESENTA:
El presupuesto de egresos autorizado a la Dependencia y/o Entidad.

169

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52118.- COMPROMETIDO POR LIBERAR	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la recepción del contrato para construcción de obra pública, que estén autorizados en el presupuesto de egresos.	01	Por la amortización de los avances de obra pública de acuerdo a las estimaciones recibidas con cargo a la cuenta 52114.- Presupuesto Ejercido.
02	Por los contratos de servicios generales, que estén contemplados y autorizados en el presupuesto de egresos.	02	Por el devengo de los contratos contraídos en la prestación de servicios y/o arrendamientos de los cuales se cuenten con recursos disponibles.
03	Por la reclasificación del saldo deudor de esta cuenta durante y al cierre del ejercicio contra la cuenta 52111.- Presupuesto por Ejercer (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los compromisos contraídos por el contrato de obra pública.

OBSERVACIONES:

Está cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52211.- PRESUPUESTO EJERCIDO DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por las deducciones del rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo).	01	Por la cancelación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 52212.- Rectificaciones al Presupuesto de Años Anteriores (se efectuará la misma aplicación si el saldo de esta cuenta está en rojo).
02	Por la cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda. (Rojo).		
03	Por los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente por concepto de sueldos (Rojo).		
04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de bienes inventariables.		
05	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros efectuados por contratistas, depositados a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).		
06	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, de los reintegros por concepto de gasto (Rojo).		
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de activos del erario (Rojo).		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52211.- PRESUPUESTO EJERCIDO DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, por las que se afectó el costo de operación de años anteriores (Rojo).		
09	Por la cancelación de adeudos de años anteriores, por gastos estimados en exceso (Rojo).		
10	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de nóminas y listas de raya no registradas en su oportunidad.		
11	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores para regularizar erogaciones que se realizaron mediante ministraciones obtenidas a través de acuerdos, oficios y otros documentos.		
12	Por los reintegros de años anteriores, correspondiente a las diferencias derivadas por las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio (Rojo).		
13	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios, por cobros indebidos en el pago de Publicaciones Oficiales (Rojo).		
14	Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora.		
15	Por el acta de depuración y cancelación de deudores diversos, cuando no sea posible su recuperación.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52211.- PRESUPUESTO EJERCIDO DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
16	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados.		
17	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias 10 disciplinarios, incluidos en los reintegros efectuados a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos.		
18	Por los gastos efectuados por los organismos que no están obligados a reintegrar las economías de ejercicios anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las rectificaciones al presupuesto ejercido de años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52212.- RECTIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 52211.- Presupuesto Ejercido de Años Anteriores (Se efectuará la misma aplicación si el saldo de esta cuenta está en rojo).	01	Por las deducciones del rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo).
		02	Por la cancelación de cheques por concepto de sueldos, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda (Rojo).
		03	Por los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de sueldos (Rojo).
		04	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de bienes inventariables.
		05	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros efectuados por contratistas, depositados a la Institución Bancaria correspondiente.
		06	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, de los reintegros por concepto de gasto (Rojo).
		07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de activos del erario (Rojo).
		08	Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, por las que se afectó el costo de operación de años anteriores (Rojo).

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52212.- RECTIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		09	Por la cancelación de adeudos de años anteriores, por gastos estimados en exceso (Rojo).
		10	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por concepto de nóminas y lista de raya no registradas en su oportunidad.
		11	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores para regularizar erogaciones que se realizaron mediante ministraciones obtenidas a través de acuerdos, oficios y otros documentos.
		12	Por los reintegros de años anteriores, correspondiente a las diferencias derivadas por las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio (Rojo).
		13	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios, por cobros indebidos en el pago de publicaciones oficiales (Rojo).
		14	Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora.
		15	Por el acta de depuración y cancelación de deudores diversos, cuando no sea posible su recuperación.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52212.- RECTIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		16	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados.
		17	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias 10 disciplinarios, incluidos en los reintegros efectuados a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos.
		18	Por los gastos efectuados por los organismos que no están obligados a reintegrar las economías de ejercicios anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

Las rectificaciones al presupuesto ejercido de años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52213.- DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Saldos presupuestales disponibles del ejercicio anterior.	01	Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo).
		02	Reintegros de gasto de operación de años anteriores (Rojo)
		03	Reintegros por pago a los contratistas de obra pública de años anteriores de la cuenta maestra de la dependencia o entidad (Rojo).
		04	Por los gastos efectuados por los organismos que no están obligados a reintegrar las economías de ejercicios anteriores.
		05	Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados.

SU SALDO REPRESENTA:

Saldo presupuestal de años anteriores de Tesorería.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52214.- MINISTRACIONES DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo).	01	Saldos presupuestales disponibles del ejercicio anterior.
02	Reintegros de gasto de operación de años anteriores (Rojo)		
03	Reintegros por pago a los contratistas de obra pública de años anteriores de la cuenta maestra de la dependencia o entidad (Rojo).		
04	Por los gastos efectuados por los organismos que no están obligados a reintegrar las economías de ejercicios anteriores.		
05	Por las deducciones correspondientes al rubro 08 reintegros, 09 inasistencias 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados.		

SU SALDO REPRESENTA:

Saldos presupuestales de años anteriores en Tesorería.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
54111.- ASIGNACIÓN DE DISPONIBILIDADES	DE ORDEN FINANCIERAS DISPONIBILIDAD DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la solicitud semanal de recursos según formato 04, enviada a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	01	Por la cancelación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 54112.- Solicitud de Disponibilidades.

SU SALDO REPRESENTA:

Las solicitudes de recursos que realicen los organismos públicos a la Tesorería.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
54112.- SOLICITUD DE DISPONIBILIDADES	DE ORDEN FINANCIERAS DISPONIBILIDAD DE AÑO EN CURSO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 54111.- Asignación de Disponibilidades.	01	Por la solicitud semanal de recursos según formato 04, enviada a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.

SU SALDO REPRESENTA:

Las solicitudes de recursos que realicen los organismos públicos a la Tesorería.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
54211.- ASIGNACIÓN DE DISPONIBILIDADES DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN FINANCIERAS DISPONIBILIDAD DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la solicitud semanal de recursos, enviada a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	01	Por la cancelación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 54212.- Solicitud de Disponibilidades de Años Anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

Las solicitudes de recursos que realicen los organismos públicos a la Tesorería.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
54212.- SOLICITUD DE DISPONIBILIDADES DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN FINANCIERAS DISPONIBILIDAD DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 54211.- Asignación de Disponibilidades de Años Anteriores.	01	Por la solicitud semanal de recursos según, enviada a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.

SU SALDO REPRESENTA:

Las solicitudes de recursos que realicen los organismos públicos a la Tesorería.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55111.- OBSERVACIONES POR FALTA DE JUSTIFICACIÓN O COMPROBACIÓN	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la cancelación de observaciones por haber sido solventadas o fincadas las responsabilidades correspondientes.
02	Por las observaciones por falta de justificación o comprobación.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las observaciones por falta o defecto de justificación o de comprobación en las operaciones realizadas, pendientes de solventar.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55114.- OPERACIONES OBSERVADAS POR FALTA DE JUSTIFICACIÓN O COMPROBACIÓN	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación de observaciones por haber sido solventadas o fincadas las responsabilidades correspondientes.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
		02	Por las observaciones por falta de justificación o comprobación.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las observaciones por falta o defecto de justificación o de comprobación en las operaciones realizadas, pendientes de solventar.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55124.- COLOCACIÓN DE CERTIFICADOS BURSÁTILES Y OTROS VALORES	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el monto total autorizado de emisión de certificados bursátiles.		

SU SALDO REPRESENTA:

El total de certificados bursátiles autorizados y emitidos.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55125.- EMISIÓN DE CERTIFICADOS BURSÁTILES	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		01	Por el monto total autorizado de emisión de certificados bursátiles.
		02	Por el incremento en el valor de la emisión de certificados bursátiles, derivado del efecto inflacionario en el valor de las Udi's.
		03	Por el decremento en el valor de la emisión de certificados bursátiles, derivado del efecto deflacionario en el valor de las Udi's (Rojo).

SU SALDO REPRESENTA:

El valor actual de la emisión total de certificados bursátiles.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55126.- AUMENTO O DISMINUCIÓN INFLACIONARIA DE LA EMISIÓN DE CERTIFICADOS BURSÁTILES	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el incremento en el valor de la emisión de certificados bursátiles, derivados del efecto inflacionario en el valor de las Udi's.	01	Por el decremento en el valor de la emisión de certificados bursátiles, derivados del efecto deflacionario en el valor de la Udi's.

SU SALDO REPRESENTA:

El incremento o disminución al valor original de los certificados bursátiles.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55213.- GARANTÍAS FINCADAS	DE ORDEN MEMORANDA AVALES Y GARANTÍAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la devolución de las garantías a los contratistas perdedores del concurso de obra pública ó después de garantizar el cumplimiento del contrato.
02	Por la constitución de las garantías a favor de la Secretaría de Hacienda, para asegurar la seriedad de los participantes en concurso de obra pública y de cumplimiento de contrato.	02	Por la devolución de la garantía al contratista que resulto ganador en el concurso de obra pública, toda vez que se hayan constituido la garantía de cumplimiento del contrato.
03	Por el establecimiento de la fianza sobre el anticipo para inicio de obra otorgado al contratista.	03	Por la cancelación de la fianza al momento de presentar el finiquito de terminación de la obra.
		04	Por la diferencia que resulte del total de la recuperación de la fianza por incumplimiento de obra pública, menos el saldo que se amortiza al contratista.
		05	Por la cancelación de la fianza otorgada sobre el anticipo de obra, al momento de la amortización total del anticipo.

SU SALDO REPRESENTA:

El total de los valores que se encuentran en custodia por la Dependencia y/o Entidad, por conceptos que garantizan las obras públicas.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55214.- FINCAMIENTO DE GARANTÍA	DE ORDEN MEMORANDA AVALES Y GARANTÍAS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la devolución de las garantías a los contratistas que resulten perdedores en los concurso de obra pública o después de garantizar el cumplimiento del contrato.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por la devolución de la garantía al contratista que resulto ganador en el concurso de obra pública, toda vez que se hayan constituido la garantía de cumplimiento del contrato.	02	Por la constitución de las garantías a favor de la Secretaría de Hacienda, para asegurar la seriedad de los participantes en los concursos de obra pública y de cumplimiento del contrato correspondiente.
03	Por la cancelación de la fianza al momento de presentar el finiquito de terminación de la obra.	03	Por el establecimiento de la fianza sobre el anticipo para inicio de obra otorgado al contratista.
04	Por la diferencia que resulte del total de la recuperación de fianzas por incumplimiento de obra pública, menos el saldo que se amortiza al contratista.		
05	Por la cancelación de la fianza otorgada sobre el anticipo de obra, al momento de la amortización total del anticipo.		

SU SALDO REPRESENTA:

El total de los valores que se encuentran en custodia por la Dependencia y/o Entidad, por conceptos que garantizan las obras públicas.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55413.- BIENES BAJO CONTRATO DE COMODATO	DE ORDEN MEMORANDA BIENES TRANSITORIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la devolución de bienes muebles e inmuebles recibidos bajo contrato de comodato.
02	Por la recepción de bienes muebles e inmuebles bajo contrato de comodato.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los bienes muebles e inmuebles bajo contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55416.- CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	DE ORDEN MEMORANDA BIENES TRANSITORIOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la devolución de bienes muebles e inmuebles recibidos bajo contrato de comodato.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
		02	Por la recepción de bienes muebles e inmuebles bajo contrato de comodato.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los bienes muebles e inmuebles bajo contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55511.- INGRESOS OBTENIDOS POR DEPENDENCIAS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de los ingresos propios obtenidos por la Dependencia por concepto de prestación de servicios, venta de artículos, bienes y otros.	01	Por la aplicación de los ingresos por las dependencias.
		02	Por la cancelación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 55514.- Obtención de Ingresos por Dependencias.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que ha recibido la Dependencia por concepto de prestaciones de servicios, venta de artículos, bienes y otros.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55512.- RECURSOS AJENOS PENDIENTES DE APLICAR	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros al inicio del ejercicio del saldo del ejercicio inmediato anterior referente a "Publicaciones Oficiales" para cubrir el pasivo circulante.	01	Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso.
02	Por la ministración que la Coordinación de Comunicación Social reciba, por concepto de publicaciones oficiales.	02	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios por cobros indebidos por concepto de publicaciones oficiales del año en curso (Rojo).
03	Por los recursos ajenos, recibidos de la Federación o de otros Organismos.	03	Por los gastos efectuados por las Dependencias y/o Entidades, ejercidos con recursos Federales o de otros Organismos no Estatales.
		04	Por las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos durante el ejercicio, a la Federación o de otros Organismos.
		05	Por la cancelación del saldo del fondo específico, para pago de publicaciones oficiales correspondiente al ejercicio inmediato anterior.
		06	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 55515.- Recepción de Recursos Ajenos.

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos ajenos pendientes de ejercer.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55513.- APLICACIÓN DE RECURSOS AJENOS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso.	01	Por la cancelación del saldo del fondo específico, para pago de publicaciones oficiales correspondiente al ejercicio inmediato anterior.
02	Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicio, por cobros indebidos por concepto de publicaciones oficiales del año en curso (Rojo).	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 55515.- Recepción de Recursos Ajenos.
03	Por los gastos efectuados por las Dependencias y/o Entidades, ejercidos con recursos Federales o de otros Organismos no Estatales.		

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos ajenos ejercidos en el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55514.- OBTENCIÓN DE INGRESOS POR DEPENDENCIAS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 55511.- Ingresos Obtenidos por Dependencias.	01	Por el importe de los ingresos propios obtenidos por la Dependencia por concepto de prestación de servicios, venta de artículos, bienes y otros.
02	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 55519.- Aplicación de Ingresos por Dependencias.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que ha recibido la Dependencia por concepto de prestación de servicios, venta de artículos, bienes y otros.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55515.- RECEPCIÓN DE RECURSOS AJENOS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación del saldo del fondo específico, para pago de publicaciones oficiales correspondiente al ejercicio inmediato anterior.	01	Por la apertura en libros al inicio del ejercicio del saldo del ejercicio inmediato anterior referente a “Publicaciones Oficiales” para cubrir el pasivo circulante.
02	Por las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos durante el ejercicio, a la Federación o de otros Organismos.	02	Por la ministración que la Coordinación de Comunicación Social reciba, por concepto de publicaciones oficiales.
03	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 55512.- Recursos Ajenos Pendientes de Aplicar.	03	Por los recursos ajenos recibidos de la Federación o de otros Organismos.
04	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 55513.- Aplicación de Recursos Ajenos.		

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos ajenos recibidos por la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55519.- APLICACIÓN DE INGRESOS POR DEPENDENCIAS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la aplicación de los ingresos por las dependencias.	01	Por la cancelación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 55514.- Obtención de Ingresos por Dependencias.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos aplicados por la Dependencia.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55532.- BIENES MUEBLES E INMUEBLES POR REGULARIZAR	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Registro de los saldos de cuentas de activo fijo de la identificación genérica bienes muebles e inmuebles, cuya antigüedad corresponde a los ejercicios 1999 y anteriores que están en proceso de regularizar el soporte documental o existencia.	01	Por el registro de bienes muebles o inmuebles regularizados, para reincorporar a sus respectivas cuentas de activo fijo.
		02	Por el registro de bienes muebles o inmuebles, previamente analizado, que se a determinado cancelar de la contabilidad del organismo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los registros por bienes muebles e inmuebles que se encuentran en proceso de depuración, para ser reincorporados al patrimonio o cancelados.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55533.- REGULARIZACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el registro de bienes muebles o inmuebles regularizados, para reincorporar a sus respectivas cuentas de activo fijo.	01	Registro de los saldos de cuentas de activo fijo de la identificación genérica bienes muebles e inmuebles, cuya antigüedad corresponde a los ejercicios 1999 y anteriores que están en proceso de regularizar el soporte documental o existencia.
02	Por el registro de bienes muebles o inmuebles, previamente analizado, que se a determinado cancelar de la contabilidad del organismo.		

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los registros por bienes muebles e inmuebles que se encuentran en proceso de depuración, para ser reincorporados al patrimonio o cancelados.

OBSERVACIONES:

4. Guía Contable

CONCEPTO

La Guía Contable, muestra los principales registros contables que deberán efectuarse por cada uno de los actos o hechos administrativos, conforme al catálogo de cuentas establecido para el Subsistema de Egresos, así como las afectaciones contables que impactan en otros subsistemas.

En caso de surgir alguna operación administrativa susceptible de registro no contemplado en esta guía contabilizadora, deberán efectuarse los movimientos contables de acuerdo al instructivo de cuentas establecidos de aplicación general.

CONTENIDO

- Concepto: Descripción del registro contable.
- Documento Soporte del registro contable
- T/M= Tipo de Movimiento que conforman cada registro contable

1	Cargo
2	Abono
3	Cargo en rojo
4	Abono en rojo

- Registros a nivel de cuentas de mayor y nombre de la cuenta

CLASIFICACIÓN

Dichas operaciones se clasifican en referencia a la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, así como de aquellas operaciones que pueden cuantificarse y ser susceptibles de registro.

ÍNDICE	PÁGINA
Operaciones al Inicio del Ejercicio	
1.- Traspasos de saldos de años anteriores.....	206
a) Saldos patrimoniales.....	206
b) Saldos de cuentas por pagar de años anteriores.....	206
c) Saldos de cuentas de control.....	206
Operaciones Durante el Ejercicio	
1.- Autorizaciones Presupuestales.....	208
a) Autorización del presupuesto original del ejercicio.....	208
b) Modificación al Presupuesto original del ejercicio.....	208
2.- Ministración de recursos.....	209
a) Ministración de recursos del ejercicio.....	209
3.- Solicitud de recursos.....	211
a) Solicitud de disponibilidades.....	211
4.- Recursos recibidos.....	211
5.- Compromisos.....	212
a) Compromisos presupuestarios.....	212
b) Compromisos financieros.....	212
6.- Servicios Personales.....	212
a) Pagos centralizados a dependencias y entidades.....	212
b) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores.....	214
c) Devolución de recursos centralizados de año en curso.....	215
d) Devolución de recursos centralizados de años anteriores.....	217
e) Cheques cancelados del año en curso.....	217
f) Cheques cancelados de años anteriores.....	219
g) Cheques cancelados de cuenta balance cero.....	220
h) Cheques cancelados de años anteriores de la cuenta balance cero.....	221
i) Cancelación de cuentas maestras.....	221
j) Presupuesto devengado por servicios personales del ejercicio.....	222
k) Pagos comprometidos del año en curso balance cero.....	222
l) Pagos y ejercido simultáneo de año en curso balance cero.....	223
m) Pagos con cuentas maestra, de año en curso.....	224
n) Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, de año en curso.....	225
o) Pagos de años anteriores con cuenta maestra.....	226
p) Reintegros de cuentas maestras de año en curso.....	226
q) Reintegros de cuentas maestras de años anteriores.....	227
r) Reintegro del presupuesto comprometido del ejercicio.....	228
s) Control de las ministraciones y disponibilidades.....	228

ÍNDICE	PÁGINA
7.-Gastos de operación.....	229
a) Pago de pasivos.....	229
b) Pago y ejercido simultaneo de año en curso balance cero.....	229
c) Pagos de años anteriores con balance cero.....	230
d) Pago con cuenta maestra de año en curso.....	230
e) Pago y ejercido simultáneo con cuenta maestra, de año en curso.....	231
f) Pagos de años anteriores con cuenta maestra.....	232
g) Gastos dependencias y entidades c/pago centralizados a la Tesorería.....	233
h) Cheques cancelados de cuenta balance cero.....	233
i) Cheques cancelados de años anteriores de la cuenta balance cero.....	235
j) Cheques cancelados de año en curso de cuenta maestra.....	235
k) Cheques cancelados de años anteriores de cuenta maestra.....	236
l) Cheques cancelados de año en curso.....	236
m) Cheques cancelados de años anteriores.....	237
n) Reintegros de cuentas maestras.....	237
o) Reintegros de cuentas maestras de años anteriores.....	238
p) Reintegros del presupuesto comprometido del ejercicio.....	238
q) Reintegros de pagos centralizados de año en curso.....	239
r) Reintegros de pagos centralizados de años anteriores.....	240
8.- Operaciones por regularizar.....	242
a) Erogaciones por regularizar del ejercicio.....	242
b) Comprobación del gasto por regularización presupuestal.....	242
9.- Bienes Inventariables.....	243
a) Recepción de bienes muebles.....	243
b) Recepción de bienes inmuebles.....	243
c) Pagos comprometidos del año en curso balance cero.....	244
d) Pagos y ejercido simultáneo del año en curso balance cero.....	244
e) Pagos de años anteriores con balance cero.....	244
f) Pagos con cuenta maestra del año en curso.....	245
g) Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, del año en curso.....	245
h) Pagos de años anteriores con cuenta maestra.....	246
i) Cheques cancelados.....	246
j) Recepción de bienes inventariables provenientes de transferencias de otras dependencias.....	247
k) Bienes inventariables transferidos a otras dependencias.....	248
l) Donaciones recibidas de bienes inventariables.....	249
m) Donaciones otorgadas bienes inventariables.....	250
n) Incremento al patrimonio distinto de transferencias o donaciones.....	251
o) Utilización de bienes nventariables.....	251
p) Baja de materiales de consumo, por inutilización, obsolescencia, caso Fortuito.	252

ÍNDICE	PÁGINA
q) Baja de bienes muebles por inutilización, obsolescencia, caso fortuito.....	252
r) Baja de bienes inmuebles por inutilización, obsolescencia, caso fortuito...	252
s) Baja de especies animales por fallecimiento.....	253
t) Entrega de bienes muebles e inmuebles en contrato de comodato.....	253
u) Recepción de bienes muebles e inmuebles en contrato de comodato.....	254
v) Reintegros de año en curso de bienes inventariables.....	255
w) Reintegros de años anteriores de bienes inventariables.....	255
x) Recuperación de bienes inventariables a su valor o a un costo mayor en libros.....	256
y) Recuperación de bienes inventariables a un costo menor a su valor en libros.....	257
z) Actualización y regularización de activos.....	258
 10.- Obras públicas.....	 260
a) Recepción de bienes inmuebles.....	260
b) Pagos comprometidos del año en curso balance cero.....	260
c) Pago y ejercido simultáneo del año en curso balance cero.....	261
d) Pago con cuenta maestra, del año en curso.....	263
e) Pago y ejercido simultáneo con cuenta maestra, del año en curso.....	264
f) Pagos de años anteriores con cuenta maestra.....	265
g) Reintegros de cuentas maestras de años anteriores.....	265
h) Obras del año en curso.....	265
i) Obras de años anteriores.....	267
j) Reintegros de pagos centralizados del año en curso.....	268
k) Reintegros de pagos centralizados de años anteriores.....	269
 11.- Fianzas.....	 270
a) Fianzas del ejercicio.....	270
 12.- Préstamos.....	 272
a) Autorización de los préstamos.....	272
b) Aplicación de los préstamos.....	273
c) Cancelación de los préstamos.....	273
d) Orden de pago por préstamos.....	274
 13.- Publicaciones oficiales.....	 275
a) Pagos centralizados a dependencias y entidades del año en curso.....	275
b) Por la Coordinación de Comunicación Social del año en curso.....	275
c) Por la Coordinación de Comunicación Social de años anteriores.....	276
d) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores.....	276
e) Registros de años anteriores por las dependencias y entidades.....	276

ÍNDICE	PÁGINA
14.- Fondo revolvente.....	277
a) Fondo revolvente dependencias y entidades.....	277
b) Recursos a las delegaciones y órgano administrativos de la dependencia.....	277
c) Reintegros de fondo revolvente.....	278
d) Comprobación del fondo revolvente.....	279
e) Reintegro por comprobación efectuada demás.....	279
15.- Socorro de ley.....	280
16.- Fideicomisos.....	281
a) Pagos centralizados a dependencias y entidades.....	281
b) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores.....	282
17.- Recursos ajenos.....	282
a) De los recursos ajenos captados por la entidad.....	282
b) Aplicación de los recursos ajenos.....	282
c) Cancelación de las cuentas bancarias de recursos ajenos.....	283
d) Pagos centralizados a dependencias y entidades.....	283
18.- Recursos propios.....	284
a) Captación de los ingresos propios.....	284
b) Aplicación de los ingresos propios del ejercicio.....	285
c) Aplicación de los ingresos propios de años anteriores.....	287
d) Reintegros de los ingresos propios del ejercicio.....	287
e) Reintegros de los ingresos propios de ejercicios anteriores.....	288
19.- Inversión en Mesa de Dinero.....	289
a) Entidades.....	289
20.- Responsabilidades.....	289
a) Pliegos de responsabilidades del ejercicio.....	289
b) Pliegos de responsabilidades de ejercicios anteriores.....	291
21.- Deudores sujetos a resolución judicial.....	291
a) Deudores sujetos a resolución judicial del ejercicio.....	291
b) Deudores sujetos a resolución judicial de ejercicios anteriores.....	292
22.- Cancelación de Saldos.....	292
23.- Transferencias de saldos.....	293
a) Transferencias de saldos del ejercicio.....	293
b) Transferencias de saldos de ejercicios anteriores.....	294

ÍNDICE	PÁGINA
24.- Bursatilización.....	296
25- Factoraje financiero.....	297
26- Subsidio UNACH.....	298
 Operaciones al Cierre del Ejercicio	
1.- Ajustes previos.....	299
a) Ajustes de transferencias.....	299
b) Ajustes del presupuesto comprometido.....	300
2.- Ajustes de cuentas de orden.....	300
a) Ajustes presupuestales.....	300
b) Ajustes de cuentas de control financieros.....	301
c) Ajustes de cuentas de memoranda.....	301
3.- Ajustes de cuentas de resultados.....	302
a) Resultados del ejercicio en curso.....	302
b) Resultados de ejercicios anteriores.....	305

OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
1	TRASPASOS DE SALDOS DE AÑOS ANTERIORES										
a)	Saldos patrimoniales										
1	Traspaso del saldo deudor de las cuentas patrimoniales del ejercicio anterior.	Libro mayor y analítico de saldos							1	31111	Patrimonio
									2	31211	Resultados del ejercicio
									2	31311	Rectificaciones a resultados
									2	31411	Decrementos al patrimonio
2	Traspaso del saldo acreedor de las cuentas patrimoniales del ejercicio anterior.	Libro mayor y analítico de saldos							1	31211	Resultados del ejercicio
									1	31311	Rectificaciones a resultados
									1	31412	Incrementos al patrimonio
									2	31111	Patrimonio
b)	Saldos de cuentas por pagar de años anteriores										
1	Por el traspaso de los pasivos devengados no pagados del ejercicio anterior a la cuenta de adeudos de años anteriores.	Libro mayor y analítico de saldos							1	21111	Servicios personales
									1	21112	Proveedores
									1	21113	Acreedores
									1	21114	Retenc. y desccto. a favor de terceros
									1	21115	Retenciones a cont. de obra pública
									2	21118	Adeudos de años anteriores
c)	Saldos de cuentas de control										
1	Por el traspaso de la disponibilidad presupuestaria del ejercicio anterior del saldo de la cuenta 52112 Presupuesto disponible.	Libro mayor y analítico de saldos							1	52213	Disponibilidad pptal. de años anter.
									2	52214	Ministraciones de años anteriores

OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Por la asignación del saldo disponible del control de publicaciones oficiales para cubrir los pasivos del ejercicio anterior en la COCOSO.	Libro mayor y analítico de saldos							1	55512	Recursos ajenos pendientes d/aplicar
									2	55515	Recepción de recursos ajenos

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
1	AUTORIZACIONES PRESUPUESTALES										
a)	Autorización del presupuesto original del ejercicio										
1	Presupuesto original autorizado, de acuerdo al presupuesto de egresos.	Oficio de asignación presupuestal							1 2	52111 52117	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado
b)	Modificación al presupuesto original anual										
1	Asignación presupuestal líquida.	Oficio de asignación presupuestal							1 2	52111 52117	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado
2	Reducción presupuestal líquida.	Oficio de reducción presupuestal							3 4	52111 52117	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado
3	Trasposos compensados.	Oficio de traspaso							1 2 3 4	52111 52117 52111 52117	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado
4	Incrementos al presupuesto.	Oficio de autorización	1 2	51111 51112	Ley de ingresos estimados Ley de ingresos por ejecutar				1 2	52111 52117	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado
5	Decrementos al presupuesto.	Oficio de autorización	3 4	51111 51112	Ley de ingresos estimados Ley de ingresos por ejecutar				3 4	52111 52117	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	MINISTRACIÓN DE RECURSOS										
a)	Ministración de recursos del ejercicio										
1	Ministración real o virtual de recursos presupuestales para pagos centralizados Dependencias, Municipios.	Ministración				1 2	31514 23113	Transf.d/recursos minist.centraliza Recursos administrados	1 1 2 2	11413 52112 31514 52115	Recursos disponibles en tesorería Presupuesto disponible Transf.d/recursos minist.centralizados Presupuesto Ministrado
2	Ministración real o virtual de recursos presupuestales para pagos descentralizados de las Entidades.	Ministración				1 2	31515 23113	Transf.d/recursos minist.descentra Recursos administrados	1 1 2 2	11413 52112 31515 52115	Recursos disponibles en tesorería Presupuesto disponible Transf.d/recursos minist.descentraliz. Presupuesto Ministrado
3	Ministración real o virtual de recursos presupuestales para pagos del Poder Legislativo, Judicial y Organismos Autónomos.	Ministración				1 2	31517 23113	Transf.d/recs.y aportacs.a organis Recursos administrados	1 1 2 2	11413 52112 31517 52115	Recursos disponibles en tesorería Presupuesto disponible Transf.d/recs.y aportacs.a organismos Presupuesto Ministrado
4	Cancelación de ministraciones en forma real o virtual para pagos centralizados Dependencias, Municipios	Documento múltiple				3 4	31514 23113	Transf.d/recursos minist.centraliza Recursos administrados	3 3 4 4	11413 52112 31514 52115	Recursos disponibles en tesorería Presupuesto disponible Transf.d/recursos minist.centralizados Presupuesto Ministrado
5	Cancelación de ministraciones en forma real o virtual para pagos descentralizados de las Entidades.	Documento múltiple				3 4	31515 23113	Transf.d/recursos minist.descentra Recursos administrados	3 3 4 4	11413 52112 31515 52115	Recursos disponibles en tesorería Presupuesto disponible Transf.d/recursos minist.descentraliz. Presupuesto ministrado

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
6	Cancelación de ministraciones en forma real o virtual para pagos del Poder Legislativo, Judicial y Organismos Autónomos.	Documento múltiple				3 4	31517 23113	Transf.d/recs.y aportacs.a organis Recursos administrados	3 3 4 4	11413 52112 31517 52115	Recursos disponibles en tesorería Presupuesto disponible Transf.d/recs.y aportacs.a organismos Presupuesto Ministrado
7	Expedición d/cheque por cancelación de ministración de las cuentas balance cero efectuados por las dependencias.	Póliza de cheque				1 1 2 2	23113 11217 11217 23113	Recursos administrados Bcos. ctas. mtras. de tesorería Bcos. ctas. mtras. de tesorería Recursos administrados	1 1 2 2	11211 11413 11211 11413	Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en tesorería Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en tesorería
8	Expedición de cheques provenientes de una cuenta maestra para realizar una cancelación de ministración.	Póliza de cheque Documento múltiple, recibo oficial				1 2	11217 23113	Bcos. ctas. mtras. de tesorería Recursos administrados	1 2	11413 11212	Recursos disponibles en tesorería Bancos ctas. mtras.de dependencias
9	Ministración d/recursos para regularizar la aportación al Fideicomiso para la instrumentación financiera.	Ministración normal				1 2 1 2	31514 23113 23113 31516	Transf.d/recursos minist.centraliza Recursos administrados Recursos administrados Transf.d/operaciones compensadas	1 1 2 2	11413 52112 31514 52115	Recursos disponibles en tesorería Presupuesto disponible Transf.d/recursos minist.centralizados Presupuesto Ministrado

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	SOLICITUD DE RECURSOS										
a)	Solicitud de disponibilidades										
1	Solicitud de recursos efectuada a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Formato de solicitud de recursos				1	54116	Disponib. en fondos específicos	1	54111	Asignación de disponibilidades
						2	54117	Disponib. ministrable solicitada	2	54112	Solicitud de disponibilidades
2	Solicitud de recursos de años anteriores efectuada a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Formato de solicitud de recursos				1	54216	Disponib.en fondos especí.f.d/a ant	1	54211	Asignación d/disponibilid.d/años anteriores
						2	54217	Disponib.ministrable solicitada d/a	2	54212	Solicitud d/disponibilid. d/años anteriores
4	RECURSOS RECIBIDOS										
1	Deposito recibidos en cuentas maestras de las Entidades, Poder Legislativo, Judicial, Organismos Autónomos, ó Dependencias si las hubiera por concepto de ministraciones radicadas.	Ficha de depósito				1	23113	Recursos administrados	1	11212	Bcos. ctas. mtras. de dependencias
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
5	COMPROMISOS										
a)	Compromisos presupuestarios.										
1	Registros del presupuesto comprometido con recursos presupuestarios.	Cálculo de nómina							1	52113	Presupuesto comprometido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
2	Compromiso de recursos por liberar.	Cédula del compromiso							1	52118	Comprometido por liberar
									2	52111	Presupuesto por ejercer
b)	Compromisos financieros										
1	Previsión de aguinaldo.	Cálculo de aguinaldo							1	42111	Costo de operación
									2	21111	Servicios personales
6	SERVICIOS PERSONALES										
a)	Pagos centralizados a dependencias y entidades.										
1	Elaboración y expedición de nóminas para pago d/incentivos a oficiales del registro civil, honorarios e incentivos de fiscalización, recaudadores.	Nómina				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
						2	21114	Retenc. y desc. a favor de terceros	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52113	Presupuesto comprometido

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Pago de sueldos burocracia y magisterio del año en curso (nómina), complemento d/sueldos d/servidores públicos. Nota: Aplicar importe bruto de nómina menos importe de crédito al salario reflejado en nómina.	Nómina				1	13120	Subsidio al empleo	1	42111	Costo de operación
						1	23113	Recursos administrados	1	52114	Presupuesto ejercido
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
						2	21114	Retenc. y descto. a f/ de terc.	2	52113	Presupuesto comprometido
3	Pago de sueldos por ADEFAS	Nómina				1	23113	Recursos administrados	1	42211	Costo d/operación d/años anteriores
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
						2	21114	Retenc.y descto. a f/de terc.	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52113	Presupuesto comprometido
4	Pago de cuota IMSS	Notificación del pago				1	23113	Recursos administrados	1	21113	Acreedores
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
						2	21114	Retenc.y descto.a f/de terc.			
5	Pago de cuota ISSTECH	Notificación del pago				1	23113	Recursos administrados	1	21113	Acreedores
						1	21114	Retenc.y descto.a f/de terc.	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería			
6	Registro del Rubro de "Carrera magisterial" en pagos centralizados.	Oficio de notificación							1	42111	Costo d/operación (sscta"carrera magisteri
									3	42111	Costo de operación (sscta "sueldos")
7	Pago de nómina de honorarios a notificadores y ejecutores cuando ya se efectuó el compromiso.	Nómina				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
									2	13111	Adeudos d/dependencias y entidades
									2	52113	Presupuesto comprometido

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
8	Por el pago correspondiente a los 40 días de aguinaldo o gratificación de fin de año.	Nómina de sueldos o resumen de nominas				1 2 2	23113 11217 21114	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería Retenc.y descto. a f/de terc.	1 1 2 2	21111 52114 11413 52113	Cuentas por pagar Presupuesto ejercido Recursos disponibles en tesorería Presupuesto comprometido
9	Por el registro del aguinaldo devengado no pagado correspondiente a los 20 días restantes, registrado como comprometido.	Hoja de cálculo de recursos humanos y relación de pasivos.							1 1 2 2	52114 52116 52113 52112	Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Presupuesto comprometido Presupuesto disponible
b) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores.											
1	Pagos de pasivo de años anteriores por servicios personales, 2% sobre nomina, nominas complementarias, aguinaldo (20 días).	Nómina				1 2 2	23113 11217 21114	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería Retenc.y descto. a f/de terc.	1 2	21118 11413	Adeudos de años anteriores recursos de disponibles en tesorería.
2	Pago de pasivo de años anteriores de cuota IMSS.	Notificación de pago				1 1 2	23113 21114 11217	Recursos administrados Retenc.y descto. a f/de terc. Bancos cuentas de tesorería	1 2	21118 11413	Adeudos de años anteriores recursos diponibles en tesorería.
3	Pago de pasivo de años anteriores Cuota ISSTECH.	Notificación de pago				1 1 2	23113 21114 11217	Recursos administrados Retenc.y descto. a f/de terc. Bancos cuentas de tesorería	1 2	21118 11413	Adeudos de años anteriores recursos disponibles en tesorería.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
4	Pago de servicios personales d/años anteriores, no apasivados en su oportunidad y erogados en el año en curso (cuota IMSS, ISSTECH, 2% sobre nóminas, sueldos, aguinaldo).					1	23113	Recursos administrados	1	13114	Operaciones en proceso d/reg. pptal.
						1	21114	Retenc.y descto. a f/de terc.	2	11413	Recursos disponibles en tesorería.
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería			
c) Devolución d/recursos centralizados de año en curso.											
1	Devolucion de recursos depositados a la tesorería de la Secretaría de Hacienda por servicios personales d/año en curso	Ficha de depósito ó recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	42111	Costo de operación
						3	13120	Subsidio al empleo	3	52114	Presupuesto ejercido
						3	23113	Recursos administrados	3	52116	Aplicación de ministraciones
						4	21114	Retenc.y descto. a favor de terc.	4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Devolucion d/recursos de honorarios de notificadores y ejecutores que no correspondian.	Recibo Oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	42111	Costo de operación
						3	23113	Recursos administrados	3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
3	Expedición del Recibo Oficial por el descuento realizado al municipio para la aportación al fondo CAPUFE.	Recibo Oficial	1	31511	Transf. d/Ingresos x aplicar	1	31516	Transf. d/operaciones compens.	1	42111	Costo de operación
			2	11314	Deudores diversos	2	31511	Transf. d/ingresos x aplicar	1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	31516	Transf. d/operaciones compensadas
									2	52113	Presupuesto comprometido
									2	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
4	Deducciones en nóminas, que quedan en la Tesorería de la Secretaría de Hacienda. Rubro 08 (reintegros) Rubro 09 (inasistencia) Rubro 10 (disciplinarios)	Nominas				1 3	21114 23113	Retenc. y descto. a f/de terc. Recursos administrados	3 3 3 4 4 4	42111 52114 52116 11413 52111 52112	Costo de operación Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Recursos disponibles en tesorería Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible
5	Deducciones incluidas en el acta de cheques cancelados de año en curso. Rubro 08 (reintegros) Rubro 09 (inasistencias) Rubro 10 (disciplinarios)	Acta d/cheques cancelados				1 2	23113 21114	Recursos administrados Retenc. y descto. a f/de terc.	1 1 1 2 2 2	42111 52114 52116 11413 52113 52112	Costo de operación Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Recursos disponibles en tesorería Presupuesto comprometido Presupuesto disponible
6	Por los reintegros de recursos no ejercidos realizados por las dependencias a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por economías que no serán solicitados por servicios personales.	Recibo oficial				1 2	23113 31512	Recursos administrados Transf. por reinteg. de año en curs	1 2	31512 11413	Transf. por reinteg. de año en curso Recursos disponibles en tesorería
7	Por los reintegros depositados a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por conceptos distintos a los servicios personales solicitados.	Recibo oficial				1 3	11217 23113	Bancos cuentas de tesorería Recursos administrados	1 1 1 2 2 2	42111 52114 52116 11413 52111 52112	Costo de operación Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Recursos disponibles en tesorería Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
d)	Devolución d/recursos centralizados de años anteriores.										
1	Reintegros de sueldos d/años anteriores efectuados a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por servicios personales.	Ficha d/depósito ó recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	31612	Transf. por reinteg.d/años anteriores
						1	21114	Retenc. y descto. f/ de terc.	3	42211	Costo de operación de años anter.
						2	31612	Transf.por reint.años anteriores	3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
						4	23211	Fondo caja de ahorro	3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	52212	Rectificaciones al ppto.d/años anter.
									4	52213	Disponibilidad pptal. d/años anterior.
2	Depósito a la Tesorería x reintegros d/gastos y actas d/cheques cancelados de servicios personales de años anteriores después de cancelar los fondos.	Ficha d/depósito y recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	31612	Transf. por reinteg.de años anteriores
						2	31612	Transf. por reint. años ant.	3	42211	Costo de operac. de años anteriores
									3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	52212	Rectificaciones al ppto. d/años anter.
									4	52213	Disponibilidad pptal.d/años anteriores
e)	Cheques cancelados del año en curso.										
1	Cancelación de cheques del año en curso.	Acta d/cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42111	Costo de operación
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52114	Presupuesto ejercido
						4	21114	Retenc. y decto. a favor de terc.	3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Cancelación de cheques de pago de sueldos, por improcedencia de cobro que se encontraban en custodia en la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Acta d/cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42111	Costo de operación
						3	55311	Cheques en custodia	3	52114	Presupuesto ejercido
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52116	Aplicación de ministraciones
						4	21114	Retenc. y desc. a f/de terc.	4	11413	Recursos disponibles en tesorería
						4	23211	Fondo caja de ahorro	4	52111	Presupuesto por ejercer
						4	23212	Fondo de previsión	4	52112	Presupuesto disponible
						4	55314	Custodia de cheques			
3	Cancelación de cheques de pago de honorarios, incentivos, por improcedencia de cobro, por parte beneficiarios y que se encontraban en custodia en la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Cheque cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42111	Costo de operación
						3	55311	Cheques en custodia	3	52114	Presupuesto ejercido
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52116	Aplicación de ministraciones
						4	21114	Retenc.y desc.a fav. d/terc.	4	11413	Recursos disponibles en tesorería
						4	55314	Custodia de cheques	4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
4	Cancelación de cheque por Pago de sueldos por ADEFAS.	Cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42211	Costo de operación de años anter.
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52114	Presupuesto ejercido
						4	21114	Retenc.y desc.a fav. d/terc.	3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
5	Cheques de honorarios a notificadores y ejecutores cancelados.	Acta d/cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42111	Costo de operación
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
f)	Cheques cancelados de años anteriores.										
	1	Deducciones en nóminas de años anteriores que quedan en poder de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Nominas			3	31614	Transf.por cheq.exp. años ant.	3	42211	Costo d/operación d/años anteriores
		Rubro 08 (reintegros)				4	21114	Retenc. y descto. a f/ d/terc.	3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores
		Rubro 09 (Inasistencia)							3	52214	Ministraciones de años anteriores
		Rubro 10 (disciplinarios)							4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52212	Rectificac. al ppto. d/años anteriores
									4	52213	Disponibil. pptal. de años anteriores
2	Cancelación de cheques de sueldos de años anteriores.	Acta de cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42211	Costo d/operación d/años anteriores
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
						4	21114	Retenc.y descto. a f/de terc.	3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52212	Rectificac. al ppto. d/años anteriores
									4	52213	Disponibil. pptal. de años anteriores
3	Deducciones incluida en el acta de cheques cancelados de años anteriores.	Acta de cheques cancelados				1	23113	Recursos administrados	1	42211	Costo d/operación d/años anteriores
						2	21114	Retenc. Y descto. A f/ de terc.	1	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									1	52214	Ministraciones de años anteriores
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52212	Rectificac. al ppto. d/años anteriores
									2	52213	Disponibil. pptal. de años anteriores
4	Cancelación de cheque del pago de pasivo de cuota IMSS.	Notificación de pago				3	23113	Recursos administrados	3	21118	Adeudos de años anteriores
						3	21114	Retenc. Y descto. A favor de terc.	4	11413	recursos disponibles en tesoreria.
						4	11217	Bcos. Cta. Mtra. Tesorería			

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
5	Cancelación de cheque del pago de pasivo de cuota ISSTECH.	Notificación de pago				3	23113	Recursos administrados	3	21118	Adeudos de años anteriores
						3	21114	Retenc. y descto. a favor de terc.	4	11413	recursos disponibles en tesorería.
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería			
g) Cheques cancelados de cuenta balance cero.											
1	Cancelación de cheque por servicios personales (lista de raya).	Cheque cancelado							3	11211	Bancos cuentas de cheques
									3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicaciones de ministraciones
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Cancelación de cheque por gasto de honorarios.	Cheque cancelado							3	11211	Bancos cuentas de cheques
									3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicaciones de ministraciones
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
3	Cancelación de cheque de pago por servicios personales, sin cancelar el presupuesto ejercido.	Cheque cancelado							3	11211	Bancos cuentas de cheques
									3	21111	Servicios personales
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
h)	Cheques cancelados de años anteriores de la cuenta balance cero.										
	1 Cancelación de cheque por servicios personales (lista de raya).	Relación de cheques cancelados							3	11211	Bancos cuentas de cheques
									3	42211	Costo de operación de años anter.
									3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	21118	Adeudos de años anteriores
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52212	Rectificac.al ppto. d/años anteriores
									4	52213	Disponibilidad pptal.d/años anteriores
i)	Cancelación de cuentas maestras.										
	1 Cancelación de cheque por servicios personales.	Cheque cancelado							3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									4	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
j)	Presupuesto devengado por servicios personales del ejercicio.										
1	Por honorarios profesionales devengados	Recibo de honorario							1	4211	Costo de operación
									1	5211	Presupuesto ejercido
									2	2111	Servicios personales
									2	2114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									2	5211	Presupuesto comprometido
k)	Pagos comprometidos del año en curso balance cero.										
1	Pago de nóminas por servicios personales (lista de raya).	Nóminas				1	2311	Recursos administrados	1	1121	Bancos cuentas de cheques
						2	1121	Bancos cuentas de tesorería	1	2111	Servicios personales
									2	1121	Bancos cuentas de cheques
									2	1141	Recursos disponibles en tesorería
2	Pago de honorarios.	Recibo				1	2311	Recursos administrados	1	1121	Bancos cuentas de cheques
						2	1121	Bancos cuentas de tesorería	1	2111	Servicios personales
									2	1121	Bancos cuentas de cheques
									2	1141	Recursos disponibles en tesorería
3	Pago de retenciones del ISSS, ISR	Póliza d/cheque				1	2311	Recursos administrados	1	1121	Bancos cuentas de cheques
						2	1121	Bancos cuentas de tesorería	1	2114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									2	1121	Bancos cuentas de cheques
									2	1141	Recursos disponibles en tesorería
4	Cheques expedido por la dependencia (Rec. Fin. de la SF) para depositar a la Tesorería el importe de la nómina de notificadores y ejecutores.	Póliza d/cheque y Recibo Oficial				1	2311	Recursos administrados	1	1121	Bancos cuentas de cheques
						2	1121	Bancos cuentas de tesorería	1	1311	Adeudos d/dependencias y entidades
									2	1121	Bancos cuentas de cheques
									2	1141	Recursos disponibles en tesorería
						1	1121	Bancos cuentas de tesorería			
						2	2311	Recursos administrados			

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
I)	Pagos y ejercido simultáneo de año en curso balance cero.										
1	Pago de nóminas por servicios personales (lista de raya)	Nóminas				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	42111	Costo de Operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52113	Presupuesto comprometido
2	Pago de honorarios.	Recibo				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52113	Presupuesto comprometido
3	Pago de gasto de operación por ADEFAS	Póliza d/cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bcos. cta. mtra. tesorería	1	42211	Costo de operación años anter.
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
4	Pago por diferencia de CAPUFE	Póliza d/cheque				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52113	Presupuesto comprometido

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
m)	Pagos con cuenta maestra, de año en curso.										
1	Pago de sueldos.	Nómina							1	13120	Subsidio al empleo
									1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
	Nota: Aplicar importe bruto de nómina menos importe de crédito al salario reflejado en nómina.								2	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									2	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									2	52113	Presupuesto comprometido
2	Pago de aguinaldos.	Nómina							1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									2	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									2	52113	Presupuesto comprometido
3	Pago de honorarios por servicios profesionales.	Recibo de honorarios							1	21111	Servicios personales
									2	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
4	Pago de sueldos por ADEFAS.	Nóminas							1	42211	Costo d/operación d/años anteriores
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									2	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									2	52113	Presupuesto comprometido
5	Entero de retenciones del ISR.	Póliza d/cheque							1	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
									2	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									2	13120	Subsidio al empleo

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
6	Registro de porcentaje de estímulo fiscal sobre retención de sueldos y salarios.	Recibo oficial póliza de cheque	1 1 2 2	31511 51112 41111 51113	Transf. de ingresos por aplicar Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31511	Bancos cuentas de tesorería Transf. de ingresos por aplicar	1 2	21114 11212	Reten. y desc tos a favor de terceros Bcos. cuentas maestras dependen.
7	Aplicación al gasto del I.S.S.S. y creación del pasivo por el porcentaje, de estímulo fiscal.	Cédula oficio de cálculo de la Sría. de Admón.						No aplica	1 1 2 2 2	42111 52114 11212 21114 52113	Costo de operación Presupuesto ejercido Bcos. cuentas maestras dependen. Retenc. y desc to. a favor de terceros Presupuesto comprometido
8	Depósito efectuado por la entidad a la Tesorería del porcentaje de estímulo fiscal.	R.O.	1 1 2 2	31511 51112 41111 54113	Transf. de ingresos por aplicar Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31511	Bancos cuentas de tesorería Transf. de ingresos por aplicar	1 2	21113 11212	Acreedores Bcos. cuentas maestras dependen.
n)	Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, de año en curso.										
1	Registro del Rubro de "Carrera Magisterial" en pagos descentralizados.	Nómina							1 1 1 2 2 2	42111 52114 52116 11212 52111 52112	Costo d/operac. (sscta "Carr.Magist.") Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Bancos ctas.mtras. d/dependencias Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
o)	Pagos de años anteriores con cuenta maestra.	Nómina							1	21118	Adeudos de años anteriores
									2	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
p)	Reintegros de cuentas maestras de año en curso.	Ficha de depósito							1	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									3	42111	Costo de operación
1	Reintegro depositado a la cuenta maestra por servicios personales.	Ficha de depósito							3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	21114	Retenc. y dscto. a favor de terceros
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Reintegro depositado por gasto de honorarios a la cuenta maestra de la dependencia o entidad.	Ficha de depósito							1	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	21114	Retenc. y dscto. a favor de terceros
									4	52111	Presupuesto por ejercer
3	Por los reintegros ejercidos realizados al fondo del Poder Legislativo, Judicial y Organismos Autónomos susceptible de ser solicitados por servicios personales.	Recibo oficial Póliza de cheque				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									3	23113	Recursos administrados
									2	11212	Bancos ctas.mtras. d/dependencias
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
4	Por los reintegros ejercidos realizados por las dependencias y/o entidades del Poder Ejecutivo a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de recursos que no serán solicitados por economías de servicios personales.	Recibo oficial				1 2	11217 31512	Bancos cuentas de tesorería Transf. por reinteg. de año en curs	1 3 3 3 4 4 4	31512 42111 52114 52116 21114 52111 52112	Transf. por reinteg. de año en curso Costo de operación Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Retenc. y dscto. a favor de terceros Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible
5	Por los reintegros de recursos no ejercidos realizados por las entidades a la Tesorería d/la Secretaría de Hacienda por economías que no serán solicitados.	Recibo oficial				1 2	11217 31512	Bancos ctas.mtras. de tesorería Transf. por reinteg. de año en curs	1 2	31512 11212	Transf. por reinteg. de año en curso Bancos ctas.maestras d/dependencias
6	Reintegro de recursos que realizan los organismos públicos directamente a la federación, sin elaborar documento múltiple por cancelación de ministración.	Ficha de depósito							1 2	42123 11212	Otros reintegros y devoluciones Bancos cuentas maestras de dependencia
q)	Reintegros de cuentas maestras de años anteriores.										
1	Reintegros depositados a la cuenta maestra por servicios personales de años anteriores (antes d/la cancelación al fondo).	Ficha de depósito							1 3 3 3 4 4 4	11212 42211 52211 52214 21114 52212 52213	Bancos ctas.mtras. d/dependencias Costo de operación d/años anteriores Presupuesto ejercido de años anter. Ministraciones de años anteriores Retenc. y dscto. a favor de terceros Rectificaciones al ppto. d/años anter. Disponibil. pptal. de años anteriores

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
r)	Reintegros del presupuesto comprometido del ejercicio.										
1	Cancelación del registro del compromiso por aguinaldos.								3	42111	Costo de operación
									4	21111	Servicios personales
2	Depósito que realiza el tribunal por la devolución del pago de nómina realizado por la Tesorería d/la Secretaría de Hacienda.	Recibo oficial				1	11217	Bcos. ctas. mtras. de tesorería	2	23114	Dependencias acreedoras
						2	11312	Deudores del erario	1	13111	Adeudos d/dependencias y entidades
s)	Control de las ministraciones y disponibilidades presupuestaria.										
1	Cancelación del saldo de la disponibilidad de servicios personales del ejercicio anterior.	Libro mayor ó analítico							1	52214	Ministraciones de años anteriores
									2	52213	Disponibilidad pptal. d/años anter.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
7	GASTOS DE OPERACIÓN										
a)	Pagos de pasivos.										
1	Pago de pasivos por gasto de operación.	Factura				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bcos. cuenta mtra. tesorería	1	21112	Proveedores
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Pago de gasto de operación por ADEFAS.	Póliza de cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	42211	Costo de operación de años anter.
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52113	Presupuesto comprometido
b)	Pagos y ejercido simultáneo de año en curso.										
1	Pago de gasto de operación.	Factura				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Pago por arrendamiento.	Recibo				1 2	23113 11217	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería	1 1 1 1 2 2 2 2	11211 42111 52114 52116 11211 11413 52111 52112	Bancos cuentas de cheques Costo de operación Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en tesorería Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible
c) Pagos de años anteriores con balance cero.											
1	Pago de pasivos por gastos de operación de ejercicios anteriores, antes de la cancelación del fondo de proveedores.	Póliza d/cheque, Factura				1 2	23113 11217	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería	1 1 2 2	11211 21118 11211 11413	Bancos cuentas de cheques Adeudos de años anteriores Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en tesorería
d) Pagos con cuenta maestra, del año en curso.											
1	Pago de materiales de consumo y gasto de operación.	Factura							1 2	21112 11212	Proveedores Bancos cuentas maestras depend.
2	Pago por arrendamiento.	Recibo							1 2	21113 11212	Acreedores Bancos cuentas maestras depend.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Registro de los rendimientos de cuentas maestras de las dependencias.	Póliza d/cheque							1 2	11212 21113	Bancos cuentas maestras depend. Acreedores
4	Traspaso de los intereses d/las cuentas maestras de las dependencias a la Tesorería.	Póliza d/cheque							1 2	21113 11212	Acreedores Bancos cuentas maestras depend.
5	Traspaso de los rendimientos de las cuentas con recursos federales presupuestales a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Póliza d/cheque							1 2	21113 11212	Acreedores Bancos cuentas maestras depend.
e)	Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, de año en curso.										
1	Pago por gasto de operación.	Factura							1 1 1 2 2 2	42111 52114 52116 11212 52111 52112	Costo de operación Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Bancos cuentas maestras depend. Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Pago por arrendamiento.	Recibo							1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicaciones de ministraciones
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
									2	21114	Descto. y percep.a favor de terceros
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
3	Aplicación de la regularización de los recursos aportados al Fideicomiso para la instrumentación financiera.	Cédula del Gasto							1	42124	Costo de inversión
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
f)	Pagos de años anteriores con cuenta maestra										
1	Pago de pasivo por gasto de operación.	Factura							1	21118	Adeudos de años anteriores
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
2	Pago de retenciones y descto. a favor de terceros del ejercicio anterior.	Relación							1	21118	Adeudos de años anteriores
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
g)	Gastos dependencias y entidades c/pago centralizado a la Tesorería.										
1	Recursos otorgados a organismos subsidiados para gasto de operación.	Orden de ministración				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
2	Recursos otorgados a los municipios	Orden de ministración				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
h)	Cheques cancelados de cuenta balance cero										
1	Cancelación de cheque para cubrir servicios básicos y gasto de operación	Cheque cancelado				3	23113	Recursos administrados	3	11211	Bancos cuentas de cheques
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
i)	Cheques cancelados de años anteriores de la cuenta balance cero										
1	Cancelación de cheque para cubrir servicios básicos y gasto de operación.	Cheques cancelado							3	11211	Bancos cuentas de cheques
									3	42211	Costo de operación de años anter.
									3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52212	Rectificac. al ppto. de años anter.
									4	52213	Disponibilidad pptal. de años anter.
2	Cancelación de cheque del pago de arrendamiento.	Cheques cancelado							3	11211	Bancos cuentas de cheques
									3	42211	Costo de operación de años anter.
									3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	21118	Adeudos de años anteriores
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52212	Rectificac. al ppto. de años anter.
									4	52213	Disponibilidad pptal. de años anter.
j)	Cheques cancelados de año en curso de la cuenta maestra										
1	Cancelación de cheque para cubrir servicios básicos y gasto de operación.	Cheque cancelado							3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Cancelación de cheque del pago de arrendamiento.	Cheque cancelado							3	4211	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									4	21114	Retenc. y dscto. a favor de terceros
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
k) Cheques cancelados de años anteriores de la cuenta maestra											
1	Cancelación de cheque de gastos de operación	Cheque cancelado							3	42211	Costo de operación de años anter.
									3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									4	52212	Rectificac. al ppto. d/años anteriores
									4	52213	Disponibilidad pptal.d/años anteriores
l) Cheques cancelados de año en curso											
1	Cancelación de cheque por recursos solicitados depositados a las cuentas maestras de las dependencias por ministraciones otorgadas.	Cheque cancelado				3	23113	Recursos administrados	3	11212	Bancos cuentas maestras depend.
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	4	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Cancelación de cheque por Recursos otorgados a organismos subsidiados para gasto de operación.	Orden de ministración				3	23113	Recursos administrados	3	42111	Costo de operación
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
m)	Cheques cancelados de años anteriores										
1	Cancelación de cheque por pago de pasivo de recursos otorgados para pago de proveedores, fideicomisos y de otras inversiones.	Factura etc.				1	23113	Recursos administrados	1	21118	Adeudos de años anteriores
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Reintegros sin expedición de cheque, porque había sido cancelada la cuenta bancaria, con recibo oficial virtual.	Recibo oficial				1	23113	Recursos administrados	1	31612	Transf. por reinteg.d/años anteriores
						2	31612	Transf. por reinteg.d/años anter.	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
n)	Reintegros de cuentas maestras										
1	Reintegro depositado para cubrir servicios básicos y gasto de operación a la cuenta maestra de la dependencia o entidad	Ficha de depósito							1	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Reintegro depositado del pago de arrendamiento a la cuenta maestra de la dependencia o entidad.	Ficha de depósito							1	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	21114	Retenc. y dscto. a favor de terceros
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
o)	Reintegros de cuentas maestras de años anteriores.	Ficha de depósito									
1	Depósito a la cuenta maestra de dependencia y entidades por reintegros d/gastos d/operación d/años anteriores.								1	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									3	42211	Costo de operación de años anter.
									3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	52212	Rectificac. al ppto. de años anter.
									4	52213	Disponibilidad pptal. de años anter.
p)	Reintegros del presupuesto comprometido del ejercicio.	Póliza de diario									
1	Cancelación del registro del presupuesto comprometido.								3	52113	Presupuesto comprometido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Expedición del cheque en el ejercicio 2007, pero reintegrado en el 2008.	Póliza d/cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	21113	Acreedores	1	13111	Adeudos d/dependencias y entidades
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
3	Devolución a la Tesorería por amortización d/anticipos d/ministraciones depositado a la Secretaría de Hacienda.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras
						2	11513	anticipos de ministraciones	2	13114	Oper. en proc. d/regul. presupuestal

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
q)	Reintegros d/pagos centralizados de año en curso.										
1	Reintegros depositados a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por gasto de operación del año en curso	Ficha d/depósito ó recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	31512	Transf. por reintegro d/año en curso
						2	31512	Transf.x reint. año en curso	3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la Tesorería de bienes en el almacén.	Ficha de depósito ó recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	31512	Transf. por reintegro d/año en curso
						2	31512	Transf.x reint. año en curso	2	11315	Deudores por responsabilidades
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
3	Recuperaciones que se logran a través del ministerio público de los cuales se afectó al costo de operación.	Ficha de depósito ó recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	31512	Transf. por reintegro d/año en curso
						2	31512	Transf.x reint. año en curso	2	11315	Deudores por responsabilidades
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
4	Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la Tesorería por bienes inventariables.	Ficha de depósito ó recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	41115	Recuperaciones de capital
						2	31513	Transf. por rec. o vta. de act.	2	11315	Deudores por responsabilidades

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
5	Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la . Secretaría de Hacienda no afectado al presupuesto.	Ficha de depósito ó recibo oficial				1 2	11217 31512	Bancos cuentas de tesorería Transf.x reint. año en curso	1 2	31512 11315	Transf. por reintegro d/año en curso Deudores por responsabilidades
6	Cobros para solventar las denuncias al ministerio público del manejo de bienes inventariables.	Ficha de depósito ó recibo oficial				1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf. por rec. o vta. de act.	1 2	41115 11316	Recuperaciones de capital Deudores sujeto a resolución judicial
7	Reintegros a la Tesorería que no afectan al presupuesto de cuentas maestras de las dependencias.	Ficha, Recibo Oficial				1 2	11217 31512	Bancos cuentas de tesorería Transf.x reint. año en curso	1 2	31512 11212	Transf. por reintegro d/año en curso Bancos cuentas maestras depend.
r) Reintegros d/pagos centralizados de años anteriores.											
1	Reintegros de años anteriores depositados al fondo de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por gastos de operación.	Ficha de depósito ó recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf.x reint.años anteriores	1 3 3 3 4 4	31612 42211 52211 52214 52212 52213	Transf. por reinteg.d/años anteriores Costo de operación de años anter. Presupuesto ejercido de años anter. Ministraciones de años anteriores Rectificaciones al ppto. d/años anter. Disponibilidad pptal. d/años anterior.
2	Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la Tesorería de bienes en el almacén de años anteriores.	Recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf.x reint. años anterior.	1 2 3 3 4 4	31612 11315 52211 52214 52212 52213	Transf. por reinteg.d/años anteriores Deudores por responsabilidades Presupuesto ejercido de años anter. Ministraciones de años anteriores Rectificaciones al ppto. d/años anter. Disponibilidad pptal. d/años anterior.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Recuperaciones que se logran a través del ministerio público, de los cuales se afectó al costo de operación de años anteriores.	Recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf.x reint. años anterior.	1 2 3 3 4 4	31612 11316 52211 52214 52212 52213	Transf. por reinteg.d/años anteriores Deudores sujeto a resolución judicial Presupuesto ejercido d/años anteriores Ministraciones de años anteriores Rectificaciones al ppto.d/años anteriores Disponibilidad pptal. d/años anteriores
4	Cobros de los pliegos de responsabilidad por el cual no se afectó el presupuesto d/años anteriores.	Recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf.x reint. años anterior.	1 2	31612 11315	Transf. por reinteg.d/años anteriores Deudores por responsabilidades
5	Reintegro por cancelación de cuenta bancaria de años anteriores que efectuen las dependencias y entidades depositado a la Tesorería.	recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf. por reinteg. años ant.	1 2 3 4	31612 11212 52213 52214	Transf. por reinteg.d/años anteriores Bancos cuentas maestras d/dependencias Disponibilidad pptal. d/años anteriores Ministraciones de años anteriores
6	Registro del recibo oficial correspondiente a refrendo d/años anteriores, reintegrado en el ejercicio 2006.	Recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf. x reinteg. d/años anter.	1 2	31612 13111	Transf. por reinteg.d/años anteriores Adeudos d/dependencias y entidades
7	Cuando el cheque se emite y se reintegren el 2007.	Póliza de cheque y recibo oficial				1 1 2 2	23113 11217 11217 31612	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería Bcos. ctas. mtras. de tesorería Transf. por reinteg.d/años anteriores	1 1 2 2	11211 31612 11211 11413	Bancos cuentas de cheques Transf. por reinteg.d/años anteriores Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en tesorería
8	Refrendo de recursos solicitados por la dependencia, sin expedir cheque de su cuenta base cero.	Oficio d/solicitud y recibo oficial virtual				1 2	23113 31612	Recursos administrados Transf. por reinteg.d/años anteriores	1 2	31612 11413	Transf. por reinteg.d/años anteriores Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
8	OPERACIONES POR REGULARIZAR.										
a)	Erogaciones por regularizar del ejercicio.										
1	Expedición de cheques en balance cero sin suficiencia presupuestal.	Póliza de cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	13114	Operac. en proc. de reg. pptal
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Expedición de cheque por cuenta maestra de dependencia sin suficiencia presupuestal.	Póliza de cheque							1	13114	Operac. en proceso de regul. pptal.
									2	11212	Bancos ctas. mtras. de dependenc.
3	Regularización presupuestal por adquisición de activos.	Cédula de comprobación							1	12000	Activos
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	13114	Opera. en proc. de reg. Presupuestal
									2	52113	Presupuesto comprometido
b)	Comprobación del gasto por regularización presupuestal.										
1	Ejercido por regularización de servicios personales.	Cédula de comprobación							1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	13114	Opera. en proc. de reg. Presupuestal
									2	52113	Presupuesto comprometido

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Ejercido por regularización de adquisición de materiales y suministros, servicios generales y gasto de operación por regularizar presupuestalmente.	Cédula de comprobación							1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	13114	Opera. en proc. de reg. Presupuestal
									2	52113	Presupuesto comprometido
9	BIENES INVENTARIABLES.										
a)	Recepción de bienes muebles.										
1	Recepción de activos bienes muebles.	Nota de entrada							1	11611	Almacén
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	21112	Proveedores
									2	52113	Presupuesto comprometido
b)	Recepción de bienes inmuebles.										
1	Recepción de edificios.	Escritura							1	12211	Edificios
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	21113	Acreedores
									2	52113	Presupuesto comprometido
2	Recepción de terrenos.	Escritura							1	12212	Terrenos
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	21113	Acreedores
									2	52113	Presupuesto comprometido

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
c)	Pagos comprometidos del año en curso balance cero.										
1	Pago a proveedores por adquisición de activos, bienes muebles.	Factura				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	21112	Proveedores
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
d)	Pagos y ejercido simultáneo del año en curso balance cero.										
1	Pago de compra de activos.	Factura				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	12000	Activos
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
e)	Pagos de años anteriores con balance cero.										
1	Pago de pasivo por adquisición de activos de ejercicios anteriores.	Póliza d/cheque factura/ escritura				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	21118	Adeudos de años anteriores
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
f)	Pagos con cuenta maestra, del año en curso.										
1	Pago por adquisición de bienes muebles.	Factura							1	21112	Proveedores
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
2	Pago por compra de adquisición de bienes inmuebles.	Escritura							1	21113	Acreedores
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
g)	Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, del año en curso.										
1	Pago de compra de mobiliario y equipo de administración	Factura							1	12111	Mobiliario y equipo d/administración
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
2	Por la compra de activos fijos.	Factura							1	12000	Cuenta de activo
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
h)	Pagos de años anteriores con cuenta maestra.										
1	Pago de pasivo por adquisición de activos.	Escritura							1	21118	Adeudos de años anteriores
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
i)	Cheques cancelados.										
1	Cancelación de cheque por la adquisición de activo del año en curso de balance cero.	Cheque cancelado				3	23113	Recursos administrados	3	11211	Bancos cuentas de cheques
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	12000	Activo
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Cancelación de cheque por adquisición de activos del año en curso de cuentas maestras.	Cheque cancelado				3	23113	Recursos administrados	3	12000	Activo
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11212	Bancos ctas. mtras.d/dependencias
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
3	Cancelación de cheque por la adquisición de activo d/años anteriores de balance cero.	Cheques cancelado							3	11211	Bancos cuentas de cheques
									3	12000	Activos
									3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	11211	Bancos cuentas de cheques
									4	11413	Recursos disponibles en tesorería
									4	52212	Rectificac. al ppto. de años anter.
									4	52213	Disponibilidad pptal. de años anter.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
j)	Recepción d/bienes inventariables provenientes d/transferencias de otras dependencias.										
1	Recepción de materiales de consumo.	Acta de recepción							1	11611	Almacenes
									2	31414	Transf.d/bienes inventariables recibidos
2	Recepción de bienes muebles.	Acta de recepción							1	12100	Bienes muebles
									2	31414	Transf.d/bienes inventariables recibidos
3	Recepción de edificios.	Acta de recepción							1	12211	Edificios
									2	31414	Transf.d/bienes inventariables recibidos
4	Recepción de terrenos.	Acta de recepción							1	12212	Terrenos
									2	31414	Transf.d/bienes inventariables recibidos
5	Recepción de obras en proceso.	Acta de recepción							1	12213	Obras en proceso
									2	31414	Transf.d/bienes inventariables recibidos
6	Recepción de semovientes de trabajo y de reproducción.	Acta de recepción							1	12511	Semov. d/trabajo y de reproducción
									2	31414	Transf.d/bienes inventariables recibidos
7	Recepción de especies menores, piscí-piscícola y de zoológico.	Acta de recepción							1	12512	Especies men. pisc. y de zoológico
									2	31414	Transf.d/bienes inventariables recibidos
8	Por la recepción d/activos fijos que hace una dependencia proveniente de u entidad para su administración.	Acta de terminación de obra							1	12000	Activos fijos
									2	31412	Incrementos al patrimonio

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
k)	Bienes inventariables transferidos a otras dependencias.										
1	Transferencias de materiales de consumo.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31413 11611	Transf.d/bienes inventariables otorgados Almacenes
2	Transferencia de bienes muebles.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31413 12100	Transf.d/bienes inventariables otorgados Bienes muebles
3	Transferencia de edificios.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31413 12211	Transf.d/bienes inventariables otorgados Edificios
4	Transferencia por terrenos.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31413 12212	Transf.d/bienes inventariables otorgados Terrenos
5	Transferencia de obras.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31413 12213	Transf.d/bienes inventariables otorgados Obras en proceso
6	Transferencia de semovientes de trabajo y de reproducción.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31413 12511	Transf.d/bienes inventariables otorgados Semov. d/trabajo y de reproducción
7	Transferencias de especies menores, piscícolas y de zoológico.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31413 12512	Transf.d/bienes inventariables otorgados Especies men. pisc. y de zoológico
8	Transferencias de activos fijos por una dependencia que son entregadas a municipios, entidad y otros organismos paraestatal o privado.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31411 12000	Decrementos al patrimonio Activos fijos

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
I)	Donaciones recibidas de bienes inventariables.										
1	Donaciones recibidas de bienes muebles.	Acta de donación							1 2	12100 31412	Bienes muebles Incrementos al patrimonio
2	Donación recibidas de edificios.	Acta de donación							1 2	12211 31412	Edificios Incrementos al patrimonio
3	Donación recibidas de terrenos.	Acta de donación							1 2	12212 31412	Terrenos Incrementos al patrimonio
4	Donación recibidas de obra en proceso.	Acta de donación							1 2	12213 31412	Obras en proceso Incrementos al patrimonio
5	Donaciones recibidas de semovientes de trabajo y de reproducción.	Acta de donación							1 2	12511 31412	Semov. d/trabajo y de reproducción Incrementos al patrimonio
6	Donaciones recibidas de especies menores, piscícolas y de zoológico.	Acta de donación							1 2	12512 31412	Especies men. pisc. y de zoológico Incrementos al patrimonio

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
m)	Donaciones otorgadas de bienes inventariables										
1	Donaciones otorgada de bienes muebles.	Acta de donación							1 2	31411 12100	Decrementos al patrimonio Bienes muebles
2	Donación otorgada de edificios.	Acta de donación							1 2	31411 12211	Decrementos al patrimonio Edificios
3	Donación otorgadas de terrenos.	Acta de donación							1 2	31411 12212	Decrementos al patrimonio terrenos
4	Donación otorgadas de obras.	Acta de donación							1 2	31411 12213	Decrementos al patrimonio Obras en proceso
5	Donación otorgadas de semovientes de trabajo y de reproducción.	Acta de donación							1 2	31411 12511	Decrementos al patrimonio Semov. d/trabajo y de reproducción
6	Donación otorgadas de especies menores, piscícolas y de zoológico.	Acta de donación							1 2	31411 12512	Decrementos al patrimonio Especies men. pisc. y de zoológico

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
n)	Incremento al patrimonio distinto de transferencias o donaciones										
1	Desperdicios y/o partes aprovechables o sobrantes en inventarios físicos.	Acta administrativa							1	11611	Almacén
									2	31412	Incrementos al patrimonio
2	Valor asignado a especies animales por nacimiento en los centros de cría o con motivo de cambio de edad, de acuerdo al tabulador oficial de la dirección de Patrimonio.	Acta administrativa							1	12511	Semov. d/trabajo y de reproducción ó
									1	12512	Especies men. pisc. y de zoológico
									2	31412	Incrementos al patrimonio
o)	Utilización d/bienes inventariables										
1	Utilización de activos fijos adquiridos con recurso presupuestal.	Nota de salida							1	12100	Bienes muebles
									2	11611	Almacenes
2	Utilización de activos fijos adquiridos con ingresos propios.	Nota de salida							1	12100	Bienes muebles
									2	11612	Almacén d/adq. c/ingresos propios
3	Utilización de activos fijos adquiridos con recursos ajenos.	Nota de salida							1	12100	Bienes muebles
									2	11613	Almacén. d/adq. c/recursos ajenos

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
p)	Baja de materiales de consumo, por inutilización, obsolescencia, caso fortuito.										
1	Baja de materiales y suministros adquiridos con recursos presupuestales.	Acta administrativa							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	11611	Almacenes
2	Baja de materiales y suministros adquiridos con recursos de ingresos propios.	Acta administrativa							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	11612	Almacén d/adq. c/ingresos propios
3	Baja de materiales y suministros adquiridos con recursos ajenos.	Acta administrativa							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	11613	Almacén. d/adq. c/recursos ajenos
q)	Baja de bienes muebles por inutilización, obsolescencia, caso fortuito										
1	Baja de activos por inutilización, obsolescencia o caso fortuito.	Acta administrativa							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	12100	Bienes muebles
r)	Baja de bienes inmuebles por inutilización, obsolescencia, caso fortuito										
1	Bajas de edificios por inutilización, obsolescencia o caso fortuito.	Acta administrativa							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	12211	Edificios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Bajas de terrenos por inutilización, obsolescencia o caso fortuito.	Acta administrativa							1 2	31411 12212	Decrementos al patrimonio Terrenos
3	Bajas de obras que están en proceso por inutilización, obsolescencia o caso fortuito.	Acta administrativa							1 2	31411 12213	Decrementos al patrimonio Obras en proceso
s)	Baja de especies animales por fallecimiento										
1	Bajas de semovientes de trabajo y de reproducción por fallecimiento.	Acta administrativa							1 2	31411 12511	Decrementos al patrimonio Semov. d/trabajo y de reproducción
2	Bajas d/especies menores, piscícolas y de zoológico por fallecimiento.	Acta administrativa							1 2	31411 12512	Decrementos al patrimonio Especies men. pisc. y de zoológico
t)	Entrega de bienes muebles e inmuebles en contrato d/comodato										
1	Entrega en contrato de comodato de bienes muebles.	Acta de acuerdo							1 2	12611 12100	Activos en contrato de comodato Bienes muebles
2	Entrega en contrato de comodato de edificios.	Acta de acuerdo							1 2	12611 12211	Activos en contrato de comodato Edificios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Entrega en contrato de comodato de terrenos.	Acta de acuerdo							1 2	12611 12212	Activos en contrato de comodato Terrenos
4	Entrega ó devolución de bienes recepcionados bajo contrato de comodato.	Acta de acuerdo							1 2	55416 55413	Contrato de comodato por bienes Bienes bajo contrato de comodato
u) Recepción de bienes muebles e inmuebles en contrato d/comodato.											
1	Recepción de bienes muebles e inmuebles bajo contrato de comodato.	Acta de acuerdo y de recepción							1 2	55413 55416	Bienes bajo contrato de comodato Contrato de comodato por bienes
2	Recepción de bienes muebles otorgados en contrato de comodato.	Acta de acuerdo y de recepción							1 2	12100 12611	Bienes muebles Activos en contrato de comodato
3	Recepción de edificios otorgados en contrato de comodato.	Acta de acuerdo y de recepción							1 2	12211 12611	Edificios Activos en contrato de comodato
4	Recepción de terrenos otorgados en contrato de comodato.	Acta de acuerdo y de recepción							1 2	12212 12611	Terrenos Activos en contrato de comodato

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
v)	Reintegros de año en curso de bienes inventariables.	Recibo oficial									
1	Por las devoluciones en efectivo de bienes muebles registrados demás.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
						3	23113	Recursos administrados	3	12100	Bienes muebles
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Por las devoluciones en efectivo de bienes inmuebles registrados demás.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
						3	23113	Recursos administrados	3	12200	Bienes inmuebles
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
3	Por las devoluciones en efectivo de especies animales registrados demás.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
						3	23113	Recursos administrados	3	12500	Especies animales
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
w)	Reintegros de años anteriores de bienes inventariables.	Recibo oficial									
1	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros de bienes muebles.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	31612	Transf. x reintegro d/años anteriores
						2	31612	Transf. x reintegro d/años anteriores	3	12100	Bienes muebles
									3	52211	Presupuesto ejerc. d/años anteriores
									4	52212	Rectific.al presupuesto d/años anter.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros de bienes inmuebles.	Recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf. x reintegro d/años anteriores	1 3 3 4	31612 12200 52211 52212	Transf. x reintegro d/años anteriores Bienes inmuebles Presupuesto ejerc. d/años anteriores Rectific.al presupuesto d/años anter.
3	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores por reintegros de especies animales.	Recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf. x reintegro d/años anteriores	1 3 3 4	31612 12500 52211 52212	Transf. x reintegro d/años anteriores Especies animales Presupuesto ejerc. d/años anteriores Rectific.al presupuesto d/años anter.
x)	Recuperación de bienes inventariables a su valor o mayor en libros.										
1	Por la recuperación de bienes de consumo.	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	1 1 2 2	31513 51112 41111 51113	Transf.por recup.o vtas. d/activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf.por rec.o vtas. d/activos	1 2	41115 11600	Recuperación de activos Inventarios
2	Por la recuperación de bienes muebles a su valor en libros.	Acta de baja, nota de salida, aviso de baja y recibo oficial	1 1 2 2	31513 51112 41111 51113	Transf.por recup.o vtas. d/activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf.por rec.o vtas. d/activos	1 2	41115 12100	Recuperación de activos Bienes muebles
3	Por la recuperación de bienes inmuebles a su valor en libros.	Acta de baja, nota de salida, aviso de baja y recibo oficial	1 1 2 2	31513 51112 41111 51113	Transf.por recup.o vtas. d/activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf.por rec.o vtas. d/activos	1 2	41115 12200	Recuperación de activos Bienes inmuebles

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
4	Por la recuperación de especies animales a su valor en libros.	Acta de baja, nota de salida, aviso de baja y recibo oficial	1 1 2 2	31513 51112 41111 51113	Transf.por recup.o vtas. d/activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf.por rec.o vtas. d/activos	1 2	41115 12500	Recuperación de activos Especies animales
y) Recuperación de bienes inventariables a un costo menor a su valor en libros.											
1	Por la recuperación de bienes de consumo.	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	1 1 2 2	31513 51112 41111 51113	Transf.por recup.o vtas. d/activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf.por rec.o vtas. d/activos	1 1 2	41115 42114 11600	Recuperación de activos Perdidas diversas Inventarios
2	Por la recuperación de bienes muebles.	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	1 1 2 2	31513 51112 41111 51113	Transf.por recup.o vtas. d/activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf.por rec.o vtas. d/activos	1 1 2	41115 42114 12100	Recuperación de activos Perdidas diversas Bienes muebles
3	Por la recuperación de bienes inmuebles.	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	1 1 2 2	31513 51112 41111 51113	Transf.por recup.o vtas. d/activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf.por rec.o vtas. d/activos	1 1 2	41115 42114 12200	Recuperación de activos Perdidas diversas Bienes inmuebles
4	Por la recuperación de especies animales. * La afectación a la cta 42114 es por la diferencia entre el recibo oficial y el valor en libros	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	1 1 2 2	31513 51112 41111 51113	Transf.por recup.o vtas. d/activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada	1 2	11217 31513	Bancos cuentas de tesorería Transf.por rec.o vtas. d/activos	1 1 2	41115 42114 12500	Recuperación de activos Perdidas diversas Especies animales

OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
z)	Actualización y regularización de activos.										
1	Cancelación de los registros de bienes muebles e inmuebles de los ejercicios 1999 y anteriores que no cuentan con soporte documental que ampare la propiedad del bien al organismo.	Acta circunstanciada interna fundamentada en la normatividad contable							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	12111	Mobiliario y equipo de administración
									2	12112	Maq.y eq.agropc.,indust.d/comc.d/uso inf.
									2	12113	Vehículos y equipo de transporte
									2	12114	Equipo e instrumental médico y d/laborat.
									2	12115	Herramientas y refacciones
									2	12116	Maquinaria y equipo de defensa
									2	12211	Edificios
									2	12212	Terrenos
2	Registro temporal para control, seguimiento de análisis de costeo y depuración de los registros de bienes muebles e inmuebles que se cancelaron del patrimonio de los Organismos Públicos, conforme el numeral anterior.	Acta circunstanciada interna fundamentada en la normatividad contable							1	55532	Bienes muebles e inmuebles por regular.
									2	55533	Regularización d/bienes muebles e inmuebles
3	Cancelación del registro de control en cuentas de orden por los importes de bienes muebles e inmuebles que se reincorporarán al patrimonio.	Acta circunstanciada interna fundamentada en la normatividad contable							1	55533	Regularización d/bienes muebles e inmuebles
									2	55532	Bienes muebles e inmuebles por regular.

OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
4	Registro de incorporación de los bienes muebles e inmuebles a su respectivas cuentas de activos, previo análisis, seguimiento y compilación de documentos.	Factura, escritura declaración de propiedad, fe notarial u avalúo catastral otro documento oficial que ampare la propiedad del bien, según sea el caso							1	12111	Mobiliario y equipo de administración
									1	12112	Maq. y eq. agropec., indust. d/comerc. d/uso inf.
									1	12113	Vehículos y equipo de transporte
									1	12114	Equipo e instrumental médico y d/laborat.
									1	12115	Herramientas y refacciones
									1	12116	Maquinaria y equipo de defensa
									1	12211	Edificios
									1	12212	Terrenos
									2	31412	Incrementos al patrimonio
5	Cancelación del registro de control en cuentas de orden por los importes de bienes muebles e inmuebles que se determina como improcedentes para reincorporar a las cuentas de activos.	Acta circunstanciada interna, expediente del proceso de depuración							1	55533	Regularización d/bienes muebles e inmuebles
									2	55532	Bienes muebles e inmuebles por regular.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
10	OBRAS PUBLICAS										
a)	Recepción de bienes inmuebles										
1	Recepción de estimaciones por obra pública ejecutada.	Estimación							1	12213	Obras en proceso
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	21113	Acreedores
									2	21115	Retenc. a contrat. de obra pública
									2	52113	Presupuesto comprometido
2	Recepción del estudio o proyecto de inversión.	Estimación							1	12213	Obras en proceso
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	21113	Acreedores
									2	52113	Presupuesto comprometido
b)	Pagos comprometidos del año en curso balance cero										
1	Anticipos a contratista de obra pública por contrato.	Recibo				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	11512	Anticipos a contratistas
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Pago de estimaciones de acuerdo al contrato por la ejecución de obra.	Estimación				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	21113	Acreedores
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Pago de estimaciones con amortización de anticipos a los contratistas.	Estimación				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	21113	Acreedores
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11512	Anticipos a contratistas
									2	21115	Retenc. a contratista d/obra pública
4	Pago de retenciones a contratista de obra pública.	Póliza d/cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	21115	Retenc. a contratista d/obra pública
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
c) Pagos y ejercido simultáneo año en curso balance cero											
1	Pago de estimaciones de acuerdo al contrato por la ejecución de obra.	Estimación				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	12213	Obras en proceso
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	21115	Retenc. a contratista d/obra pública
									2	52111	Presupuesto por ejercer

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Pago de estimaciones con amortización de anticipos a los contratistas.	Estimación				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	12213	Obras en proceso
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	12512	Anticipos a contratistas
									2	21115	Retenc. a contratista d/obra pública
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
3	Por el costo de los estudios de preinversión que requieran las obras.	Recibo y póliza de cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	12213	Obras en proceso
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
4	Por el pago de gastos indirectos efectuados en obras.	Original del formato único de comisión, programa de actividades factura, recibo y de cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	42124	Costo de inversión
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
5	Por la adquisición de bienes de consumo para ser utilizados en obra publicas.	Factura, recibo y póliza de cheque				1 2	23113 11217	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería	1 1 1 1 2 2 2 2	11211 11611 52114 52116 11211 11413 52111 52112	Bancos cuentas de cheques Almacén Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en tesorería Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible
6	Comprobación de cédula del compromiso por recepción de estimaciones para su liquidación (Comprometido cuando no estaba ministrado).	Cédula de comprobación del compromiso							1 1 1 2 2 2	12213 52114 52116 21113 52112 52118	Obras en proceso Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Acreedores Presupuesto disponible Comprometido por liberar
d) Pagos con cuenta maestra, del año en curso											
1	Pago por elaboración de estudios de preinversión o proyecto.	Estimación							1 2	21113 11212	Acreedores Bancos cuentas maestras depend.
2	Pago por anticipos por obra pública por contrato de acta de estimaciones.	Estimación							1 2	11512 11212	Anticipos a contratistas Bancos cuentas maestras depend.
3	Pago del contrato de ejecución de obra pública (estimaciones).	Estimación							1 2	21113 11212	Acreedores Bancos cuentas maestras depend.
4	Pago del contrato de ejecución de obra pública (estimaciones) con amortización por anticipos.	Estimación							1 2 2	21113 11212 11512	Acreedores Bancos cuentas maestras depend. Anticipos a contratistas

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
5	Entero de retenciones a los contratistas.	Reporte de pagos efectuados Póliza de cheque							1	21115	Retenc.a contratista de Obra Pública
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
e) Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, del año en curso											
1	Pago por elaboración de estudios de preinversión o proyecto y de estimaciones.	Estimación							1	12213	Obras en proceso
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
2	Pago de estimaciones de acuerdo al contrato por la ejecución de obra	Estimación							1	12213	Obras en proceso
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
									2	21115	Retenc. a contratista de obra pública
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
3	Pago de estimaciones con amortización de anticipos a los contratistas.	Estimación							1	12213	Obras en proceso
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
									2	11512	Anticipos a contratistas
									2	21115	Retenc. a contratista d/obra pública
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
f)	Pagos de años anteriores con cuenta maestra.										
1	Pago de pasivo a contratistas por ejecución de obra pública.	Estimación							1	21118	Adeudos de años anteriores
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
g)	Reintegros de cuentas maestras de años anteriores.										
1	Reintegro depositado por pago a los contratistas de obra pública de años anteriores, a la cuenta maestra de la dependencia o entidad.	Ficha de depósito							1	11212	Bancos ctas.mtras.d/dependencias
									3	12213	Obras en proceso
									3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
									3	52214	Ministraciones de años anteriores
									4	52212	Rectificac. al ppto. de años anter.
									4	52213	Disponibilidad pptal. de años anter.
h)	Obras del año en curso.										
1	Obras en proceso que han sido terminadas pendiente de entregar para su administración.	Acta d/entrega-recepción							1	12214	Obras terminadas por transferir
									2	12213	Obras en proceso
2	Obras en proceso que han sido terminadas que pasan a formar parte de los bienes inmuebles de las dependencias o entidades que la ejecutan	Acta d/entrega-recepción							1	12211	Edificios
									2	12213	Obras en proceso

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Obras terminadas ejecutada por una dependencias que transfieren a otra dependencia para su administración.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31413 12214	Transf. de bienes invent. otorgados Obras terminadas por transferir
4	Obras terminadas o ejecutada por una dependencia que son entregadas a municipios, entidad y otros organismos paraestatal o privado.	Acta d/entrega-recepción							1 2	31411 12214	Decrementos al patrimonio Obras terminadas por transferir
5	Por la recepción de obra pública terminada que recibe una dependencia proveniente de una dependencia para su administración.	Acta d/entrega-recepción							1 2	12211 31414	Edificios Transf. de bienes invent. recibidos
6	Por la recepción de obra que hace una dependencia proveniente de una entidad para su administración.	Acta de terminación de obra							1 2	12211 31412	Edificios Incrementos al patrimonio
7	Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra.	Acta de terminación de obra							1 2	42124 12213	Costo de inversión Obras en proceso
8	Por el costo de las obras de servicio colectivo terminadas que dejan de formar parte d/la dependencia o entidad.	Acta de entrega y oficio							1 2	42124 12213	Costo de inversión Obras en proceso

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
9	Por la entrega de bienes de consumo para ser utilizados en obras en proceso.	Nota de salida o vale de almacén							1 2	12213 11611	Obras en proceso Almacén
10	Por la devolución de bienes de consumo no utilizados en obras en proceso.	Nota de entrada y aviso de alta							3 4	12213 11611	Obras en proceso Almacén
i) Obras de años anteriores.											
1	Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra de años anteriores.	Acta de terminación de obras							1 2	42224 12213	Costo d/inversión d/años anteriores Obras en proceso
2	Por el costo de las obras de servicio colectivo terminadas que dejan d/formar parte de la dependencia o entidad de años anteriores.	Acta de entrega y oficio							1 2	42224 12213	Costo d/inversión d/años anteriores Obras en proceso
3	Por la amortización de los anticipos otorgados de años anteriores.	Estimación							1 1 2 2 2	12213 52114 11512 21115 52113	Obras en proceso Presupuesto ejercido Anticipos a contratistas Retenc. a contratista d/obra pública Presupuesto comprometido

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
j)	Reintegros de pagos centralizados del año en curso										
1	Reintegros depositados a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por contratistas de la ejecución de obra pública, que no serán solitados.	Ficha de depósito ó recibo oficial				1 2	11217 31512	Bancos cuentas de tesorería Transf. por reint. año en curso	1 3 3 3 4 4 4	31512 12213 52114 52116 21115 52111 52112	Transf. por reinteg. de año en curso Obras en proceso Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Retenc. a contratista d/obra pública Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible
2	Por reintegros efectuados al fondo por contratistas, del importe no amortizado al cierre del ejercicio y depositado a la cuenta bancaria de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, durante el periodo que se realizó el anticipo.	Recibo oficial				1 3	11217 23113	Bancos cuentas de tesorería Recursos administrados	3 3 3 4 4 4	12213 52114 52116 11413 52111 52112	Obras en proceso Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Recursos disponibles en tesorería Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible
3	Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora.	Acta de entrega				1 3	11217 23113	Bancos cuentas de tesorería Recursos administrados	3 3 2 4 4 4	52114 52116 12213 11413 52111 52112	Presupuesto ejercido Aplicación de ministraciones Obras en proceso Recursos disponibles en tesorería Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
k)	Reintegros de pagos centralizados de años anteriores										
1	Reintegro depositado por pago a los contratistas de obra publica de años anteriores, a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Ficha de depósito ó recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf.por reint.años anterio.	1 3 3 3 4 4	31612 12213 52211 52214 52212 52213	Transf. por reinteg.de años anteriores Obras en proceso Presupuesto ejercido d/años anter. Ministraciones de años anteriores Rectificaciones al ppto. d/años anter. Disponibilidad pptal. d/años anterior.
2	Depósito a la Tesorería x reintegros de los contratistas de obra pública, de años anteriores, después de cancelar el fondo.	ficha de depósito y recibo oficial				1 2	11217 31612	Bancos cuentas de tesorería Transf. por reint. años ant.	1 3 3 3 4 4	31612 12213 52211 52214 52212 52213	Transf. por reinteg.d/años anteriores Obras en proceso Presupuesto ejercido d/años anter. Ministraciones de años anteriores Rectificaciones al ppto. d/años ant. Disponibilidad pptal. d/años anterior.
3	Por el reintegro al presupuesto de años anteriores por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora.	Acta de entrega							1 3 3 2 4 4	31612 52211 52214 12213 52212 52213	Transf. por reinteg.d/años anteriores Presupuesto ejercido d/años anter. Ministraciones de años anteriores Obras en proceso Rectificaciones al ppto. d/años ant. Disponibilidad pptal. d/años anterior.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
11	FIANZAS										
a)	Fianzas del ejercicio.										
1	Constitución de las garantías a favor de la Secretaría de Hacienda para asegurar la seriedad de los participantes en concurso de obra pública y de cumplimiento d/contrato correspondiente.	Póliza de fianza							1 2	55213 55214	Garantías fincadas Fincamiento de garantías
2	Por el establecimiento d/la fianza sobre el anticipo para inicio de obra otorgado al contratista.	Póliza de fianza							1 2	55213 55214	Garantías fincadas Fincamiento de garantías
3	Devolución de garantías de contratistas perdedores del concurso d/obra pública ó después de garantizar el cumplimiento del contrato.	Recibo							1 2	55214 55213	Fincamiento de garantías Garantías fincadas
4	Cancelación de la fianza al momento de presentar el finiquito de terminación de la obra.	Recibo y oficio de cancelación							1 2	55214 55213	Fincamiento de garantías Garantías fincadas
5	Diferencia que resulte, la recuperación de la fianza por incumplimiento de obra pública, menos el saldo que se amortiza al contratista.	Recibo oficial							1 2	55214 55213	Fincamiento de garantías Garantías fincadas

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
6	Por la cancelación de la fianza otorgada sobre el anticipo de obra al momento de la amortización total del anticipo.	Recibo y oficio de cancelación							1 2	55214 55213	Fincamiento de garantías Garantías fincadas
7	Por la devolución de la garantía al contratista que resulto ganador en el concurso de obra pública.	Recibo							1 2	55214 55213	Fincamiento de garantías Garantías fincadas

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
12	PRESTAMOS										
a)	Autorización de los préstamos.										
1	Autorización de préstamos a dependencias y entidades (cuenta maestra o base cero).	Orden de pago				1	11311	Deudores del erario	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
						2	23113	Recursos administrados	2	23114	Dependencias acreedoras
2	Autorización de préstamos a dependencias y entidades como anticipos de ministraciones.	Orden de pago				1	11513	Anticipos de ministraciones	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
	* Subcuenta Préstamos					2	23113	Recursos administrados	2	23114	Dependencias acreedoras
3	Por los anticipos de ministraciones no regularizados ni recuperados al cierre del ejercicio.	Análítico de saldos y orden de pago							3	11413	Recursos disponibles en tesorería
	* Subcuenta Préstamos								4	23114	Dependencias acreedoras
4	Expedición de cheque derivado de préstamo para cubrir nómina del Supremo Tribunal de Justicia.	Nómina de sueldos				1	11311	Deudores del erario	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	23114	Dependencias acreedoras
						2	21114	Retenc.y desc.a fav.d/terc.			

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
b) Aplicación de los préstamos											
1	Expedición de cheques por las dependencias con cuenta balance cero para cubrir gastos con recursos de los préstamos.	Póliza de cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	13114	Operac. en proceso de regul. pptal.
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Depósito efectuado a cuenta maestra por concepto de préstamo o anticipo de ministraciones.	Ficha de depósito				1	23113	Recursos administrados	1	11212	Bancos cuentas mtras. dependenc.
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
3	Expedición de cheques por las dependencias con cuenta maestra para cubrir gastos con recursos de los préstamos.	Póliza de cheque							1	13114	Operac. en proceso de regul. pptal.
									2	11212	Bancos cuentas mtras. dependenc.
c) Cancelación de los préstamos											
1	Devolución directa del préstamos a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Póliza d/cheque				1	11217	Bancos cuenta tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras
						2	11311	Deudores del erario	2	13114	Operac. en proceso de regul. pptal.
2	Expedición de cheque balance cero para amortizar el préstamo.	Póliza d/cheque				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	11211	Bancos cuentas de cheques
						1	23113	Recursos administrados	1	23114	Dependencias acreedoras
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11211	Bancos cuentas de cheques
						2	23113	Recursos administrados	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
3	Devolución a la Tesorería por amortización de préstamos, depositado a la Secretaría de Hacienda.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras
						2	11311	Deudores del erario	2	11413	Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
4	Expedición de cheque de cuenta maestra para amortizar el préstamo (recursos que no se gastaron).	Póliza d/cheque Recibo oficial				1 2	11217 11311	Bancos cuentas de tesorería Deudores del erario	1 2	23114 11212	Dependencias acreedoras Bancos ctas. maestras d/depend.
5	Devolución por amortización de anticipos de ministraciones a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Póliza de cheque Recibo oficial				1 2	11217 11513	Bancos cuentas de tesorería anticipos de ministraciones	1 2	23114 11212	Dependencias acreedoras Bancos ctas. mtras. d/dependencias
d) Orden de pago por préstamos											
1	Expedición del recibo oficial derivado de una de regularización presupuestal por ministración para amortizar el préstamo.	Recibo oficial				1 2	23113 11311	Recursos administrados Deudores del erario	1 2	23114 11413	Dependencias acreedoras Recursos disponibles en Tesorería
2	Amortización de préstamos otorgados a los municipios a cuenta de participaciones, en ministraciones.	Recibo oficial				1 2	23113 11513	Recursos administrados Anticipos de ministraciones	1 2	23114 11413	Dependencias acreedoras Recursos disponibles en Tesorería
3	Expedición del recibo oficial derivado de una de regularización presupuestal por ministración para amortizar el anticipo de la ministración.	Recibo oficial				1 2	23113 11513	Recursos administrados Anticipos de ministraciones	1 2	23114 11413	Dependencias acreedoras Recursos disponibles en Tesorería
4	Depósito que efectúan los municipios a la cuenta concentradora d/la Tesorería de la Secretaría de Hacienda para amortizar los anticipos otorgados.	Recibo oficial				1 2	11217 11513	Bancos cuentas de tesorería Anticipos de ministraciones	1 2	23114 11413	Dependencias acreedoras Recursos disponibles en tesorería
* Subcuenta Préstamos											

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
13	PUBLICACIONES OFICIALES										
a)	Pagos centralizados a dependencias y entidades del año en curso.										
1	Exp. de cheque por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, por publicaciones oficiales a la Coordinación de Comunicación Social.	Ministración				1	23113	Recursos administrados	1	13111	Adeudos d/dependencias y entidades
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Pasivo por publicaciones oficiales.	Orden de pago							1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	21113	Acreedores
									2	52113	Presupuesto comprometido
3	Registro de pago realizado en COCOSO (dependencias y entidad).								1	21113	Acreedores
									2	13111	Adeudos d/dependenc. y entidades
b)	Por la Coordinación de Comunicación Social del año en curso										
1	Por las ministraciones de recursos de publicaciones en la COCOSO.	Orden de ministración, ficha de depósito							1	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									1	55512	Recursos ajenos pendientes d/aplicar
									2	21113	Acreedores
									2	55515	Recepción de recursos ajenos
2	Pago de publicaciones oficiales por COCOSO.	Factura							1	21113	Acreedores
									1	55513	Aplicación de recursos ajenos
									2	11212	Bancos cuentas maestras depend.
									2	55512	Recursos ajenos pendientes d/aplicar

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
c)	Por la Coordinación d/Comunicación Social de años anteriores.										
1	Pagos realizados de publicaciones oficiales en la Coordinación de Comunicación Social, de pasivos del ejercicio anterior.	Relación de pasivos							1	21113	Acreedores
									1	55513	Aplicación de recursos ajenos
									2	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									2	55512	Recursos ajenos pendientes d/aplicar
2	Cancelación del saldo disponible por publicaciones oficiales del ejercicio anterior en la Coordinación de Comunicación Social.	Libro mayor y analítico de saldos							1	55515	Recepción de recursos ajenos
									2	55512	Recursos ajenos pendientes d/aplicar
									2	55513	Aplicación de recursos ajenos
3	Devolución de recursos no ejercidos publicaciones oficiales de la COCOSO a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Póliza de cheque							1	21113	Acreedores
									3	55512	Recursos ajenos pendientes d/aplicar
									2	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									4	55515	Recepción de recursos ajenos
d)	Pagos centralizados a dependencias y entidades d/años anteriores.										
1	Pago de pasivo de años anteriores publicaciones oficiales.	Orden de pago							1	21118	Adeudos de años anteriores
									2	13111	Adeudos d/dependencias y entidades
e)	Registros de años anteriores por las dependencias y entidades										
1	Cancelación de cheque por pago de pasivo de publicaciones oficiales.	Orden de pago				3	23113	Recursos administrados	3	21118	Adeudos de años anteriores
						4	11217	Bancos cuentas de tesorería	4	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Por la cancelación del fondo específico d/publicaciones oficiales correspondiente al ejercicio inmediato anterior.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	31612	Transf. x reintegros d/años anteriores
						2	23113	Recursos administrados	2	13111	Adeudos d/dependencias y entidades

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Por la expedición del cheque de la COCOSO por cancelación del fondo específico de publicaciones oficiales del ejercicio inmediato anterior.	Póliza de cheque							1	21113	Acreedores
									3	55512	Recursos ajenos pendientes d/aplicar
									2	11212	Bancos cuentas maestras d/depend.
									4	55515	Recepción de recursos ajenos
14	FONDO REVOLVENTE										
a)	Fondo revolvente dependencias y entidades.										
1	Creación del fondo revolvente con cuenta balance cero.	Oficio de autorización				1	23113	Recursos administrados	1	11113	Fondo revolvente
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11211	Bancos cuentas de cheques
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
2	Creación del fondo revolvente con cuentas maestras de dependencias y/o entidades.	Oficio de autorización							1	11113	Fondo revolvente
									2	11212	Bancos ctas. mtras. d/dependencias
3	Apertura de cuenta bancaria para controlar fondo revolvente	Poliza de cheque							1	11212	Bancos ctas. mtras. d/dependencias
									2	21113	Acreedores
4	Expedición del cheque de la cuenta bancaria aperturada para fondo revolvente								1	21113	Acreedores
									2	11212	Bancos ctas. mtras. d/dependencias

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
b)	Recursos a las delegaciones y órganos administrativos de las dependencias y/o entidades.										
1	Por la entrega de recursos a órganos administrativos de las dependencias o entidades, en cuenta balance cero	Oficio de autorización				1 2	23113 11217	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería	1 1 2 2	11211 13113 11211 11413	Bancos cuentas de cheques Unidades administrativas deudoras Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en tesorería
2	Por la entrega de recursos a órganos administrativos de las dependencias o entidades con cuenta maestra.	Oficio de autorización							1 2	13113 11212	Unidades administrativas deudoras Bancos ctas. mtras. d/dependencias
c)	Reintegros de fondo revolvente										
1	Reintegro del fondo revolvente a la cuenta maestra d/las dependencias y/o entidades por cancelación.	Ficha de deposito							1 2	11212 11113	Bancos ctas. mtras. d/dependencias Fondo revolvente
2	Reintegro de recursos de los órganos administrativos de las dependencias o entidades con cuenta maestra.	Ficha de deposito							1 2	11212 13113	Bancos ctas. mtras. d/dependencias Unidades administrativas deudoras
3	Reintegro del fondo revolvente directamente a la cuenta de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por cancelación.	Recibo oficial				1 3	11217 23113	Bancos cuentas de tesorería Recursos administrados	2 4	11113 11413	Fondo revolvente Recursos disponibles en tesorería
4	Reintegro del fondo revolvente de órganos administrativos de la dependencia o entidad a la cuenta de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por cancelación.	Recibo Oficial				1 3	11217 23113	Bancos cuentas de tesorería Recursos administrados	2 4	13113 11413	Unidades administrativas deudoras Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
d)	Comprobación de fondo revolvente.										
1	Comprobación por adquisición de materiales y suministros y servicios generales cancelando el fondo revolvente.	Facturas							1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11113	Fondo revolvente
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
2	Comprobación por gasto de operacionción de los capítulos 2000, 3000 cancelando el fondo de las delegaciones.	Cédula de comprobación							1	42111	Costo de operación
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	13113	Unidades administrativas deudoras
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
e)	Reintegro por comprobación efectuada demás.										
1	Reintegro por cancelación de comprobación de los gastos de operación, del fondo revolvente.	Documento múltiple							3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	11113	Fondo revolvente
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible
2	Reintegro por cancelación de comprobación de los gastos de operación de delegaciones.	Documento múltiple							3	42111	Costo de operación
									3	52114	Presupuesto ejercido
									3	52116	Aplicación de ministraciones
									4	13113	Unidades administrativas deudoras
									4	52111	Presupuesto por ejercer
									4	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
15	SOCORRO DE LEY										
1	Por el préstamo otorgado a la Sría. de la cual dependa la Dirección de Prevención y Readaptación Social, para cubrir el pago de alimentación de los reos.	Orden de pago.				1 2	11311 23113	Deudores del erario Recursos administrados	1 2	13111 23114	Adeudos d/dependencias y entidades Dependencias Acreedoras
2	Por el depósito que realice la D.G.P.YR.S. por la diferencia que resulte a favor del Estado, reflejado en los estados de cuentas.	Recibo oficial				1 2	11217 11311	Bancos cuentas de tesorería Deudores del erario	1 2	23114 13111	Dependencias acreedoras Adeudos d/dependencias y entidades
3	Emisión de cheque para gastos de alimentación de los reos del orden federal. (socorro de ley) en cuentas balance cero.	Oficio de autorización				1 2	23113 11217	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería	1 1 2 2	11211 13111 11211 11413	Bancos cuentas de cheques Adeudos d/dependencias y entidades Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en tesorería
4	Por la compensación que resulte menor en el mes anterior, disminuido el importe no enviado a la federación para alimentación de los reos del fuero común reclusos en los CEFERESOS.	Oficio de autorizacion				1 2	23113 11311	Recursos administrados Deudores del erario	1 2	23114 13111	Dependencias acreedoras Adeudos d/dependencias y entidades
5	Cuando el importe pagado por la D.G.P.R.S. sea mayor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación y se realice la devolución.	Ficha de depósito y recibo oficial				1 1 2 2	11217 23113 11217 11311	Bancos cuentas de tesorería Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería Deudores del erario	1 1 2 2	11211 23114 11211 13111	Bancos cuentas de cheques Dependencias acreedoras Bancos cuentas de cheques Adeudos d/dependencias y entidades

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
6	Cuando el importe pagado por la D.G.P.R.S. sea menor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación.	Estado de cuenta				2 4	23113 11311	Recursos administrados Deudores del erario	1 3	13111 23114	Adeudos d/dependencias y entidades Dependencias acreedoras
7	Por la compensación que efectúe la Sría. de la que dependa la C.P.R.S. correspondiente a la diferencia que haya resultado menor en el mes inmediato anterior, disminuido en el importe no enviado a la federación para la alimentación de los reos del fuero común reclusos en los CEFERESOS.	Comparativo				1 2	23113 11311	Recursos administrados Deudores del erario	1 2	23114 13111	Dependencias acreedoras Adeudos d/dependencias y entidades
16	FIDEICOMISOS										
a)	Pagos centralizados a dependencias y entidades										
1	Otorgamiento de recursos para fideicomisos o inversiones financieras	Orden de ministración				1 2	23113 11217	Recursos administrados Bancos cuentas de tesorería	1 1 1 2 2 2	12300 52114 52116 11413 52111 52112	Nombre del fideicomiso Presupuesto ejercido Aplicación de disponibilidades Recursos disponibles en tesorería Presupuesto por ejercer Presupuesto disponible

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
b)	Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores.										
1	Pago de pasivo de años anteriores de recursos otorgados para creación de fideicomisos o de otras inversiones	Factura etc.				1	23113	Transf.por cheq.exp.años ant.	1	21118	Adeudos de años anteriores
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
17	RECURSOS AJENOS										
a)	De los recursos ajenos captados por la entidad.										
1	Recursos ajenos recibidos, sean federales o de otros organismos.	Ficha de depósito							1	11214	Bancos cuentas d/recursos federales ó
									1	11215	Bancos cuentas de recursos ajenos
									1	55512	Recursos ajenos pend. de aplicar
									2	21113	Acreedores
									2	55515	Recepción de recursos ajenos
b)	Aplicación de los recursos ajenos										
1	Gastos efectuados de operación con recursos federales o de otros organismos ajenos al presupuesto.	Factura o recibo, Póliza de cheque							1	21113	Acreedores
									1	55513	Aplicación de recursos ajenos
									2	11214	Bancos cuentas d/recursos federales ó
									2	11215	Bancos cuentas de recursos ajenos
									2	55512	Recursos ajenos pend. de aplicar

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Por los reintegros recibidos por concepto de gastos efectuados con recursos federales o de otros organismos.	Ficha de depósito.							1	11214 ó 11215	Bancos cuentas d/recursos federales Bancos cuentas de recursos ajenos
									3	21113	Acreedores
									3	55513	Aplicación de recursos ajenos
									4	55512	Recursos ajenos pend. de aplicar
3	Devolución de recursos ajenos, recibidos durante el ejercicio de la federación o de otros organismos	Recibo, póliza de cheque							1	21113	Acreedores
									1	55515	Recepción de recursos ajenos
									2	11214 ó 11215	Bancos cuentas d/recursos federales Bancos cuentas de recursos ajenos
									2	55512	Recursos ajenos pend. de aplicar
4	Devolución de recursos ajenos, recibidos en ejercicios anteriores de la federación o de otros organismos	Recibo, póliza de cheque							1	21113	Acreedores
									1	55515	Recepción de recursos ajenos
									2	11214 ó 11215	Bancos cuentas d/recursos federales Bancos cuentas de recursos ajenos
									2	55512	Recursos ajenos pend. de aplicar
c)	Cancelación de las cuentas bancarias de recursos ajenos.								2	55513	Aplicación de recursos ajenos
1	Registro de cancelación de las cuentas maestras de recursos ajenos.	Recibo oficial							1	21113	Acreedores
									1	55515	Recepción de recursos ajenos
									2	11215	Bancos cuentas de recursos ajenos
									2	55512	Recursos ajenos pend. de aplicar
d)	Pagos centralizados a dependencias y entidades										
1	Deposito a la cta. maestra de dependencia por recursos ajenos no presupuestal, realizado por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda.	Orden de ministración				1	23113	Recursos administrados	1	11212	Bancos ctas. mtras. d/dependencias
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
18	RECURSOS PROPIOS										
a)	Captación de los ingresos propios.										
1	Ingresos propios obtenidos por la entidad del año en curso.	Ficha de deposito							1 2	11213 41112	Bancos ctas. de ingresos propios Ingresos propios
2	Rendimientos de cuentas por ingresos propios.	Estado de cuenta							1 2	11213 41112	Bancos ctas. de ingresos propios Ingresos propios
3	Cancelación de ingresos propios del ejercicio anterior depositados en bancos.	Póliza de cheque							2 4	11213 41212	Bancos ctas. de ingresos propios Rectificaciones de ingres. propios
4	Por los ingresos propios por la dependencia.	Recibo oficial							1 2	55511 55514	Ingresos obtenidos x la dependencia Obtención d/ingresos x dependencia
5	Por la captación de la oficina central las aportac. d/jurisdicciones y hospitales	Copia de la ficha de depósito							1 2	11213 41112	Bancos ctas. de ingresos propios Ingresos propios
6	Por los recursos correspondientes al patrimonio de la beneficencia pública.	Copia de la ficha de depósito							1 2	11213 21113	Bancos ctas. de ingresos propios Acreedores

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
7	Traspaso al inicio del ejercicio a nivel subcuenta del saldo del ejercicio anterior al ejercicio actual.	Analítico de saldos del ejercicio inmediato anterior							1 2	11213 11213	Bancos ctas. de ingresos propios Bancos ctas. de ingresos propios
8	Por las rectificaciones d/ingresos propios depositadas erróneamente a la cuenta bancaria de la entidad.	Póliza de cheque							2 2	41212 11213	Rectificaciones de ingresos propios Bancos ctas. de ingresos propios
b) Aplicación de los ingresos propios del ejercicio.											
1	Gasto de operación pagados con ingresos propios.	Factura o recibo							1 2	42112 11213	Costo de operac. con ing. propios Bancos ctas. de ingresos propios
2	Adquisición de bienes de consumo con ingresos propios.	Factura							1 2	11612 11213	Almacén de adq. con ing. propios Bancos ctas. de ingresos propios
3	Adquisición de bienes muebles con ingresos propios.	Factura							1 2	12100 11213	Bienes muebles Bancos ctas. de ingresos propios
4	Adquisición de edificios con ingresos propios.	Escritura pública							1 2	12211 11213	Edificios Bancos ctas. de ingresos propios
5	Adquisición de terreno con ingresos propios.	Escritura pública							1 2	12212 11213	Terrenos Bancos ctas. de ingresos propios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
6	Adquisición de semovientes de trabajo y de reproducción con ingresos.	Factura							1 2	12511 11213	Semov. de trabajo y de reproducción Bancos ctas. de ingresos propios
7	Adquisición de especies menores piscícolas y de zoológico.	Factura							1 2	12512 11213	Esp. menores pisc. y de zoológico Bancos ctas. de ingresos propios
8	Registro de los recursos gastados directamente por las jurisdicciones y hospitales.	Cédula de gastos.							1 2	42112 41112	Costo de operac. con ing. propios Ingresos propios
9	Creación de pasivos al cierre de ejercicio por la estimación de pago de nómina con ingresos propios.	Relación de pasivos							1 2	42112 21111	Costo de operac. con ing. propios Servicios personales
10	Creación de pasivos al cierre de ejercicio por gastos con ingresos propios.	Facturas o recibos							1 2	42112 21112	Costo de operac. con ing. propios Proveedores
11	Utilización de bienes de consumo adquiridos en el ejercicio.	Nota de salida							1 2	42112 11612	Costo de operac. con ing. propios Almacén de adq. con ing. propios
12	Por la entrega del recursos correspondiente al patrimonio de la beneficencia pública..	Póliza de cheque							1 2	21113 11213	Acreedores Bancos ctas. de ingresos propios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		SOPORTE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
c)	Aplicación de los ingresos propios de años anteriores.										
1	Pago de pasivos por servicios personales con ingresos propios.	Póliza de cheque							1	21111	Servicios personales
									2	11213	Bancos ctas. de ingresos propios
2	Pago de pasivos por adquisición de gasto de operación y bienes muebles.	Póliza de cheque							1	21112	Proveedores
									2	11213	Bancos ctas. de ingresos propios
3	Utilización de bienes de consumo adquiridos en ejercicios anteriores.	Nota de salida							1	42212	Costo d/oper. c/ ing. propios años ant.
									2	11612	Almacén de adq. con ing. propios
d)	Reintegros de los ingresos propios del ejercicio.										
1	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos propios de gasto de operación.	Ficha de deposito							1	11213	Bancos ctas. de ingresos propios
									3	42112	Costo de operac. con ing. propios
2	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos propios de adquisición de bienes de consumo.	Ficha de deposito.							1	11213	Bancos ctas. de ingresos propios
									3	11612	Almacén de adq. con ing. propios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos propios de adquisición de bienes muebles.	Ficha de deposito							1 3	11213 12100	Bancos ctas. de ingresos propios Bienes muebles
4	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de la adquisición de edificios con ingresos propios.	Ficha de deposito							1 3	11213 12211	Bancos ctas. de ingresos propios Edificios
5	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de la adquisición de terreno con ingresos propios.	Ficha de deposito							1 3	11213 12212	Bancos ctas. de ingresos propios Terrenos
6	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de la adquisición de semovientes de trabajo y reproducción con ingresos propios.	Ficha de deposito							1 3	11213 12511	Bancos ctas. de ingresos propios Semov. de trab. y de reproducción
7	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de la adquisición de especies menores, piscícolas y de zoológico con ingresos propios.	Ficha de deposito							1 3	11213 12512	Bancos ctas. de ingresos propios Esp. menores pisc. y de zoológico
e)	Reintegros de los ingresos propios de ejercicios anteriores.										
1	Cancelación del cheque de gasto de operación del ejercicio anterior con ingresos propios.	Cheque cancelado							3 4	42212 11213	Costo de operac. c/ing.prop.años ant. Bancos ctas. de ingresos propios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Depósito a la cuenta bancaria de gastos efectuados del ejercicio anterior con ingresos propios.	Ficha de deposito							1 3	11213 42212	Bancos ctas. de ingresos propios Costo de operac. c/ing.prop.años ant.
19	INVERSIÓN EN MESA DE DINERO										
a)	Entidades.										
1	Por las inversiones de las cuentas maestras en mesa de dinero.	Póliza de cheque							1 2	11218 11212	Contratos de inversión Bancos ctas.maestras dependencias
2	Por el capital restituido y registros de los rendimientos generados en cuentas maestras.	Ficha de depósito							1 2 2	11212 11218 21113	Bancos ctas.maestras dependencias Contratos de inversión Acreedores
3	Traspaso de los intereses de las cuentas maestras a la Tesorería.	Póliza de cheque							1 2	21113 11212	Acreedores Bancos ctas.maestras dependencias
20	RESPONSABILIDADES										
a)	Pliegos de responsabilidades del ejercicio.										
1	Pliegos de responsabilidades fincadas por la que se afectó al costo operación.	Pliego de responsabilidad							1 3	11315 42111	Deudores por responsabilidades Costo de operación

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de almacén.	Pliego de responsabilidad							1 3	11315 11611	Deudores por responsabilidades Almacén
3	Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de activos fijos.	Pliego de responsabilidad							1 3	11315 12000	Deudores por responsabilidades Activos fijos
4	Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de semovientes d/trabajo y d/reproducción.	Pliego de responsabilidad							1 3	11315 12511	Deudores por responsabilidades Semov. de trabajo y de reproducción
5	Pliegos de responsabilidades fincadas derivadas d/casos denunciados al ministerio.	Pliego de responsabilidad							1 3	11315 11316	Deudores por responsabilidades Deudores sujeto a resolución judicial
6	Pliegos de responsabilidades fincadas, por faltantes en bancos.	Pliego de responsabilidad							1 2	11315 11212	Deudores por responsabilidades Bcos. cuentas maestras dependenc.
7	Por la dispensa, incosteabilidad practica de cobro, prescripción o caducidad legal de la responsabilidad.	Acta administrativa.							1 2	42114 11315	Pérdidas diversas Deudores por responsabilidades

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
b)	Pliegos de responsabilidades de ejercicios anteriores.										
1	Pliegos de responsabilidades fincadas por la que se afectó al costo de operación.	Pliego de responsabilidad							1 3	11315 42211	Deudores por responsabilidades Costo de operación de años anter.
21	DEUDORES SUJETOS A RESOLUCION JUDICIAL.										
a)	Deudores sujetos a resolución judicial del ejercicio.										
1	Denuncias al ministerio público, cuando no sea posible determinar responsable, de los cuales se afectó al costo de operación.	Acta de denuncia							1 3	11316 42111	Deudores sujetos a resoluc. judicial Costo de operación
2	Denuncias al ministerio público, cuando no sea posible determinar responsable, derivado del manejo de almacén.	Acta de denuncia							1 3	11316 11611	Deudores sujetos a resoluc. judicial Almacén
3	Denuncias al ministerio público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de semovientes de trabajo y de reproducción.	Acta de denuncia							1 3	11316 12511	Deudores sujetos a resoluc. judicial Semv. de trabajo y de reproducción

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
4	Denuncias al ministerio público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas de faltantes en bancos con recursos presupuestales.	Acta de denuncia							1 3	11316 11212	Deudores sujetos a resoluc. judicial Bcos. cuentas maestras dependenc.
5	Resolución judicial en la que no es posible imputar responsabilidad de denuncias efectuadas.	Oficio de resolución judicial							1 2	42114 11316	Pérdidas diversas Deudores sujetos a resoluc. judicial
b) Deudores sujetos a resolución judicial de ejercicios anteriores.											
1	Denuncias al ministerio público, cuando no sea posible determinar responsable, de los cuales se afectó al costo de operación en el ejercicio anterior.	Acta de denuncia							1 3	11316 42211	Deudores sujetos a resoluc. judicial Costo de operación de años anter.
22	CANCELACION DE SALDOS										
1	Cancelación del saldo de disponibilidad Institucional gasto corriente y de proyecto de gasto de inversión (balance cero) del ejercicio anterior.	Libro mayor ó analítico							1 2	52214 52213	Ministraciones de años anteriores Disponibilidad pptal. de años anter.
2	Cancelación del saldo de disponibilidad de publicaciones oficiales.	Libro mayor ó analítico							1 2	52214 52213	Ministraciones de años anteriores Disponibilidad pptal. de años anter.

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
23	TRANSFERENCIAS DE SALDOS										
a)	Transferencias de saldos del ejercicio.										
1	Por recepción de saldos entre dependencias y/o entidades de cuentas de activos.	Oficio de transferencia							1 2	10000 31416	Activos Transferencias de saldos recibidos
2	Por recepción de saldos entre dependencias y/o entidades de cuentas de pasivos.	Oficio de transferencia							1 2	31416 20000	Transferencias de saldos recibidos Pasivos
3	Por recepción de saldos entre dependencias y/o entidades de cuentas patrimoniales deudoras.	Oficio de transferencia							1 2	31000 31416	Patrimoniales Transferencias de saldos recibidos
4	Por recepción de saldos entre dependencias y/o entidades de cuentas patrimoniales acreedoras.	Oficio de transferencia							1 2	31416 31000	Transferencias de saldos recibidos Patrimoniales
5	Transferencias de saldos otorgados entre dependencias y/o entidades de cuentas de activos.	Oficio de transferencia							1 2	31415 10000	Transferencias de saldos otorgados Activos

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
6	Transferencias de saldos otorgados entre dependencias y/o entidades de cuentas de pasivos.	Oficio de transferencia							1 20000 2 31415		Pasivos Transferencias de saldos otorgados
7	Eliminado										
8	Transferencias del saldo otorgado entre dependencias y/o entidades de la cuenta 31111 patrimonio	Oficio de transferencia							1 31000 2 31415		Patrimoniales Transferencias de saldos otorgados
9	Transferencias de saldos de pasivos a la Tesorería.	Oficio de transferencia							1 20000 2 31415		Pasivos Transferencias de saldos otorgados
b) Transferencias de saldos de ejercicios anteriores.											
1	Por la creación de pasivo por cheques en circulación, al 31 de diciembre del ejercicio anterior y no cobrados al último día hábil del mes de febrero del siguiente ejercicio.	Conciliación Bancaria				1 23113 2 31415		Recursos administrados Transferencias d/saldos otorgados	1 31416 2 21118		Transferencias de saldos recibidos Adeudos de dependencias y entidades
2	Por la creación de pasivo por cheques en circulación que fueron expedidos del 1o de enero al último día hábil del mes de febrero del presente ejercicio, no pagados al cancelarse la cuenta bancaria del ejercicio anterior	Relación de cheques				1 23113 2 31415		Recursos administrados Transferencias d/saldos otorgados	1 31416 2 21118		Transferencias de saldos recibidos Adeudos de dependencias y entidades

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Eliminado										
4	Transferencias de cheques en circulación a la Tesorería de la Sría. de Hacienda a la cancelación de la cuenta bancaria del ejercicio anterior, al presentarse al cobro.	Oficio de transferencias				1 2	31416 23111	Transf. de saldos recibidos Pasivos trasladados	1 2	21118 31415	Adeudos de años anterior. Transferencias de saldos otorgados
5	Transferencias a la Tesorería del pasivo creado al cierre del ejercicio anterior por recursos que quedaron en fondo comprometido de la Tesorería.	Oficio de solicitud de recursos enviado por el organismo público				1 2	31416 23111	Transf. de saldos recibidos Pasivos trasladados	1 2	21118 31415	Adeudos de años anterior. Transferencias de saldos otorgados

OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
24	BURSATILIZACIÓN										
1	Por el monto total autorizado de emisión de certificados bursatilización	Notificación por el fideicomiso						No aplica	1 2	55124 55125	Colocación d/certific.búrsatiles otros valore Emisión de certificados búrsatiles

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
25	FACTORAJE FINANCIERO										
1	Por la presentación de la estimación ó factura por los proveedores y/o contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.	Contrarecibo y cédula del gasto						No aplica	1	12213	Obras en Proceso ó
									1	42124	Costo de Inversión
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	21113	Acreeedores
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible
2	Petición d/recursos por la dependencia para cubrir pago de factoraje electrónico de los descuentos financieros del ejercicio en curso.	Petición de recursos para el programa CVP				1	23113	Recursos administrados	1	21113	Acreeedores
						2	23115	Pasivo x factoraje financiero	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
3	Petición d/recursos por la dependencia para cubrir pago de factoraje electrónico de los descuentos financieros que provienen d/autorizaciones del ejercicio anterior.	Petición de recursos para el programa CVP				1	23113	Recursos Administrados	1	21113	Acreeedores
						2	23115	Pasivo por factoraje financiero	2	11413	Recursos disponibles en tesorería

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
26	SUBSIDIO UNACH										
1	Ministración de recursos por subsidios a la UNACH.	Orden de ministración				1	31514	Trans.d/recursos ministrab.centraliz.	1	11413	Presupuesto disponible
						2	23113	Recursos Administrados	1	52112	Presupuesto disponible
									2	31514	Trans.d/recursos ministrab.centraliz.
									2	52115	Presupuesto ministrado
2	Recursos otorgados a organismos descentralizados y autónomos de recursos federalizados.	Orden de ministración				1	23113	Recursos Administrados	1	42111	Costo de operación
						2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52116	Aplicación de ministraciones
									2	11413	Recursos disponibles en tesorería
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52112	Presupuesto disponible

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
1	AJUSTES PREVIOS										
a)	Ajustes de transferencias.										
1	Ajuste del saldo deudor de la cuenta de transferencias de bienes inventariables otorgados a decrementos al patrimonio.	Analítico de saldos							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	31413	Transf. de bienes invent. otorgados
2	Ajuste del saldo acreedor de la cuenta d/transferencias d/bienes inventariables recibidos a incrementos al patrimonio.	Analítico de saldos							1	31414	Transf. de bienes invent. recibidos
									2	31412	Incrementos al patrimonio
3	Ajuste por el total de movimientos deudores de Transferencias de saldos otorgados a Decrementos al Patrimonio	Analítico de saldos							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	31415	Transferencias de saldos otorgados
4	Ajuste por el total de movimientos acreedores de Transferencias de saldos otorgados a incrementos al Patrimonio	Analítico de saldos							1	31415	Transferencias de saldos otorgados
									2	31412	Incrementos al patrimonio
5	Ajuste por el total de movimientos deudores de Transferencias de saldos recibidos a Decrementos al Patrimonio	Analítico de saldos							1	31411	Decrementos al patrimonio
									2	31416	Transferencias de saldos recibidos
6	Ajuste por el total de movimientos acreedores de Transferencias de saldos recibidos a incrementos al Patrimonio	Analítico de saldos							1	31416	Transferencias de saldos recibidos
									2	31412	Incrementos al patrimonio

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
b)	Ajuste del ppto.comprometido										
1	Eliminado										
2	Reclasificación del saldo de la cuenta 52118.- Compromiso por liberar.	Analítico de saldos							3	52118	Compromiso por liberar
									4	52111	Presupuesto por ejercer
2	AJUSTES DE CUENTAS DE ORDEN										
a)	Ajustes presupuestales.										
1	Cancelación del saldo del presupuesto por ejercer.	Analítico de saldos							1	52117	Presupuesto autorizado
									2	52111	Presupuesto por ejercer
1 - A	Reclasificación del saldo deudor durante el ejercicio de la cuenta 52113.- Presupuesto Comprometido..	Analítico de saldos							1	52117	Presupuesto autorizado
									2	52113	Presupuesto comprometido
2	Cancelación del saldo del presupuesto ejercido.	Analítico de saldos							1	52117	Presupuesto autorizado
									2	52114	Presupuesto ejercido
3	Cancelación del saldo del presupuesto disponible.	Analítico de saldos							1	52115	Presupuesto ministrado
									2	52112	Presupuesto disponible
4	Cancelación del saldo de aplicación de ministraciones.	Analítico de saldos							1	52115	Presupuesto ministrado
									2	52116	Aplicación de ministraciones

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
5	Cancelación del saldo del presupuesto ejercido de años anteriores.	Analítico de saldos							1 2	52212 52211	Rectific. al presupuesto d/años anter. Presupuesto ejercido d/años anter.
6	Cancelación del saldo del presupuesto ejercido de años anteriores cuando sea negativo.	Analítico de saldos							3 4	52212 52211	Rectific. al presupuesto d/años anter. Presupuesto ejercido d/años anter.
7	Cancelación del saldo del presupuesto disponible de años anteriores.	Analítico de saldos							1 2	52214 52213	Ministraciones de años anteriores Disponib. presupuestal d/años anter.
8	Cancelación del saldo del presupuesto disponible de años anteriores cuando sea negativo.	Analítico de saldos							3 4	52214 52213	Ministraciones de años anteriores Disponib. presupuestal d/años anter.
b) Ajustes de cuentas de control financieros.											
1	Cancelación del saldo de asignación de disponibilidades.	Analítico de saldos							1 2	54112 54111	Solicitud de disponibilidades Asignación de disponibilidades
c) Ajustes de cuentas de memoranda.											
1	Cancelación del saldo por ingresos obtenidos por dependencias.	Analítico de saldos							1 2	55514 55511	Obtención de ingresos por depend. Ingresos obtenidos por dependencias

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2	Cancelación del saldo de los recursos ajenos pendientes de aplicar.	Analítico de saldos							1 2	55515 55512	Recepción de recursos ajenos Recursos ajenos pendient. de aplicar
3	Cancelación del saldo de la aplicación de recursos ajenos.	Analítico de saldos							1 2	55515 55513	Recepción de recursos ajenos Aplicación de recursos ajenos
4	Cancelación del saldo por aplicación de ingresos por dependencias.	Analítico de saldos							1 2	55514 55519	Obtención de ingresos por depend. Aplicación d/ingresos x dependencs.
5	Se elimina										
3	AJUSTES DE CUENTAS DE RESULTADOS.										
a)	Resultados del ejercicio en curso										
1	Cancelación del saldo de la cuenta de transferencias por reintegros de año en curso del saldo deudor.	Analítico de saldos							1 2	31520 31512	Liquidadora de transf. d/año en curso Transf. por reintegros d/año en curso
2	Cancelación del saldo de transferencias de recursos ministrables centralizados.	Analítico de saldos							1 2	31514 31520	Transf.de recs.minist.centralizados Liquidadora de transf. d/año en curso

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
3	Cancelación del saldo de transferencias d/recursos ministrables descentralizados.	Analítico de saldos							1 2	31515 31520	Transf. d/recs.minist.descentralizados Liquidadora de transf. d/año en curso
4	Cancelación del saldo de transferencias de operaciones compensadas del saldo deudor.	Analítico de saldos							1 2	31520 31516	Liquidadora de transf. d/año en curso Transf. d/operaciones compensadas
5	Cancelación del saldo de transferencias de operaciones compensadas del saldo acreedor.	Analítico de saldos							1 2	31516 31520	Transf. d/operaciones compensadas Liquidadora de transf. d/año en curso
6	Cancelación del saldo de transferencias d/recursos y aportaciones a organismos.	Analítico de saldos							1 2	31517 31520	Transf. d/recs. y aportc.a organismos Liquidadora de transf. d/año en curso
7	Cancelación del saldo deudor de liquidadora de transferencias de año en curso.	Analítico de saldos							1 2	31211 31520	Resultados del ejercicio Liquidadora de transf. d/año en curso
8	Cancelación del saldo acreedor de liquidadora de transferencias de año en curso.	Analítico de saldos							1 2	31520 31211	Liquidadora de transf. d/año en curso Resultados del ejercicio
9	Cancelación del saldo de la cuenta, ingresos propios.	Analítico de saldos							1 2	41112 31211	Ingresos propios Resultados del ejercicio

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
10	Cancelación del saldo de la cuenta, diferencia por tipo de cambio a favor.	Analítico de saldos							1 2	41113 31211	Diferencia por tipo de cambio a favor Resultados del ejercicio
11	Cancelación del saldo de beneficios diversos.	Analítico de saldos							1 2	41114 31211	Beneficios diversos Resultados del ejercicio
12	Cancelación del saldo d/recuperaciones de capital.	Analítico de saldos							1 2	31211 41115	Resultados del ejercicio Recuperaciones de capital
13	Cancelación del saldo del costo de operación.	Analítico de saldos							1 2	31211 42111	Resultados del ejercicio Costo de operación
14	Cancelación del saldo de costo de operación con ingresos propios.	Analítico de saldos							1 2	31211 42112	Resultados del ejercicio Costo d/operac. con ingres. propios
15	Cancelación del saldo de la cuenta, diferencia por tipo de cambio a cargo.	Analítico de saldos							1 2	31211 42113	Resultados del ejercicio Diferenc. por tipo de cambio a cargo
16	Cancelación del saldo de la cuenta de pérdidas diversas.	Analítico de saldos							1 2	31211 42114	Resultados del ejercicio Pérdidas diversas
17	Cancelación del saldo de la cuenta de costo de inversión.	Analítico de saldos							1 2	31211 42124	Resultados del ejercicio Costo de inversión

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
			T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
b)	Resultados de ejercicios anteriores.										
1	Cancelación del saldo de transferencias por reintegros de años anteriores.	Analítico de saldos							1	31617	Liquidadora de transf. de años anter.
									2	31612	Transfer. por reintegros d/años anter.
2	Cancelación del saldo deudor de transferencias extemporáneas d/egresos	Analítico de saldos							1	31617	Liquidadora de transf. de años anter.
									2	31616	Transf. extemporáneas de egresos
3	Cancelación del saldo acreedor de transferencias extemporáneas d/egresos	Analítico de saldos							1	31616	Transf. extemporáneas de egresos
									2	31617	Liquidadora de transf. de años anter.
4	Cancelación del saldo deudor de la liquidadora de transferencias de años anteriores.	Analítico de saldos							1	31311	Rectificaciones a resultados
									2	31617	Liquidadora de transf. de años anter.
5	Cancelación del saldo acreedor de la liquidadora de transferencias de años anteriores.	Analítico de saldos							1	31617	Liquidadora de transf. de años anter.
									2	31311	Rectificaciones a resultados
6	Cancelación del saldo de rectificaciones de ingresos propios.	Analítico de saldos							1	41212	Rectificaciones de ingresos propios
									2	31311	Rectificaciones a resultados
7	Cancelación del saldo de costo de operación de años anteriores.	Analítico de saldos							1	31311	Rectificaciones a resultados
									2	42211	Costo de operación de años anter.
8	Cancelación del saldo del costo de operación con ingresos propios de años anteriores.	Analítico de saldos							1	31311	Rectificaciones a resultados
									2	42212	Costo d/oper.con ing.prop.d/años ant.
9	Cancelación del saldo del costo de inversión de años anteriores.	Analítico de saldos							1	31311	Rectificaciones a resultados
									2	42224	Costo de inversión d/años anteriores