



GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS

Contabilidad

Manual de Contabilidad

Gubernamental

Fideicomisos



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
SECRETARIA DE HACIENDA
SUBSECRETARIA DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO



El SIAHE funciona de manera paralela y simultanea 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	9
3.- INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS	12
4.- GUIA CONTABLE	97

1.- Catálogo de Cuentas

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
1				<u>ACTIVO :</u>
	11			Circulante
		111		Caja
			11111	Ingresos por Depositar
			11113	Fondo Revolvente
		112		Bancos
			11212	Bancos Cuentas Maestras
			11213	Bancos Cuentas de Ingresos Propios
			11214	Bancos Cuentas de Recursos Federales
			11215	Bancos Cuentas de Recursos Ajenos
		113		Deudores
			11313	Deudores por Cargos Bancarios
			11314	Deudores Diversos
			11315	Deudores por Responsabilidades
			11316	Deudores Sujetos a Resolución Judicial
			11317	Clientes
			11318	Prestamos a Corto Plazo
			11319	Prestamos a Largo Plazo
			11320	Deudores por Garantía
			11321	Deudores por Litigio
			11322	Cartera Vencida
		114		Ingresos en Tránsito y Disponibilidad
			11413	Recursos Disponibles en Tesorería
		115		Anticipos
			11511	Anticipos a Proveedores
		116		Inventarios
			11611	Almacén
	12			FIJO
		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 Medico y de Laboratorio
			12115	Herramientas y Refacciones
			12116	Maquinaria y Equipo de defensa y Seguridad Pública

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
		122		Bienes Inmuebles
			12211	Edificios
			12212	Terrenos
		125		Especies Animales
			12511	Semovientes de Trabajo y de Reproducción
		127		Depreciaciones
			12711	Depreciaciones
		128		Otros Valores y Derechos
			12811	Préstamo a Largo Plazo
	13			Otros Activos
		131		De Administración
			13111	Adeudos de Dependencias y Entidades
			13115	Depósitos Otorgados en Garantía
			13116	Impuesto a Favor
			13117	Crédito al Salario
			13119	Activos Complementarios
			13120	Subsidio al Empleo
2				<u>PASIVO :</u>
	21			Corto Plazo
		211		Cuentas por Pagar
			21111	Servicios Personales
			21112	Proveedores
			21113	Acreedores
			21114	Retenciones y Descuentos a Favor de Terceros
			21118	Adeudos de Años Anteriores
3				<u>HACIENDA PÚBLICA</u>
	31			Patrimoniales
		311		Patrimonio Estatal
			31111	Patrimonio
			31112	Aplicaciones Patrimoniales
		312		Resultados del Año en Curso
			31211	Resultados del Ejercicio

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
		313		Resultados de Años Anteriores
			31311	Rectificaciones a Resultados
		314		Modificaciones Patrimoniales
			31411	Decrementos al Patrimonio
			31412	Incrementos al Patrimonio
4				<u>RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA</u>
	41			Resultados que Aumentan la Hacienda Pública
		411		Ingresos de Año en Curso
			41112	Ingresos Propios
			41113	Diferencia por Tipo de Cambio a Favor
			41114	Beneficios Diversos
			41119	Otros ingresos
			41120	Productos Financieros
	42			Resultados que Disminuyen la Hacienda Pública
		421		Egresos de Año en Curso
			42111	Costo de Operación
			42112	Costo de Operación con Ingresos Propios
			42113	Diferencia por Tipo de Cambio a Cargo
			42114	Perdidas Diversas
			42121	Gastos Financieros
			42122	Costo de Ventas
			42125	Otros Gastos
5				De Orden
	52			Ejercicio del Presupuesto
		521		Ejercicio Presupuestal
			52111	Presupuesto por Ejercer
			52113	Presupuesto Comprometido
			52114	Presupuesto Ejercido
			52117	Presupuesto Autorizado

GÉNERO	DISPONIBILIDAD	IDENTIFICACIÓN GENÉRICA	IDENTIFICACIÓN BÁSICA	NOMBRE DE LA CUENTA
	55			<u>Memoranda</u>
		554		Bienes Transitorios
			55413	Bienes Bajo Contrato de Comodato
			55416	Contrato de Comodato por Bienes
		555		Control
			55512	Recursos Ajenos Pendientes de Aplicar
			55513	Aplicación de Recursos Ajenos
			55515	Recepción de Recursos Ajenos
			55520	Control de Intereses Vencidos por Cobrar
			55521	Registro de Intereses Vencidos por Cobrar
			55522	Quebrantos Patrimoniales
			55523	Patrimonio Quebrantado
			55524	Apertura de Créditos
			55525	Créditos Celebrados
			55526	Créditos y Documentos Descontados
			55527	Responsabilidades por Endoso
			55528	Deudores por Siniestros
			55529	Responsabilidades por Siniestros
			55530	Control de Conceptos Diversos
			55531	Registro de Conceptos Diversos

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.

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 del 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 el Fideicomiso.	01	Por los gastos efectuados con ingresos propios obtenidos por el Fideicomiso.
02	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.	02	Por adquisición de bienes inventariables efectuados con ingresos propios obtenidos por el Fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe del efectivo disponible en poder del Fideicomiso.

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 del Fideicomiso para el pago de gastos menores o emergentes y gastos a comprobar.	01	Por las reducciones a la asignación inicial del Fondo Revolvente.
02	Por el incremento a la asignación inicial del Fondo Revolvente.	02	Por la comprobación del gasto del Fondo Revolvente al cierre del ejercicio.
03	Por la entrega de recursos presupuestales correspondientes a los distintos órganos administrativos del mismo Fideicomiso responsable, para el pago de gastos necesarios para su funcionamiento.	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.
		05	Por la comprobación de los recursos otorgados a los distintos órganos administrativos del mismo Fideicomiso por concepto de Fondos Revolventes.
		06	Por los reintegros de los recursos no utilizados por Fondo Revolvente en los distintos órganos administrativos del mismo Fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:

El total de recursos disponibles en efectivo en poder del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11212.- BANCOS CUENTAS MAESTRAS	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 a la cuenta bancaria por aportación de recursos.	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 acta de responsabilidades levantada por faltante en bancos.
05	Por los intereses generados en las cuentas bancarias del Fideicomiso.	05	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no es posible determinar responsable, 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 el Fideicomiso deberá regularizar para su cancelación.	06	Por el reintegro a la Institución Bancaria correspondiente, por el saldo disponible en las cuentas bancarias según normatividad contable.

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 el Fideicomiso	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 afecto 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 los intereses generados en las cuentas bancarias del Fideicomiso.	04	Por los gastos efectuados con ingresos propios obtenidos por el Fideicomiso.
05	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 el Fideicomiso deberá regularizar para su cancelación.	05	Por adquisición de bienes inventariables efectuados con ingresos propios obtenidos por el Fideicomiso.
		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 el reintegro a la Institución Bancaria correspondiente, por el saldo disponible en las cuentas bancarias según normatividad contable.

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 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 el Fideicomiso, 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.

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 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 el Fideicomiso, 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.

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones Bancarias.

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 el acta de depuración y cancelación de deudores diversos, cuando no sea posible su recuperación.

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 el acta de depuración y cancelación de deudores diversos, cuando no sea posible su recuperación.

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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 cobro de los pliegos de responsabilidades por el cual no se afectó presupuesto de año en curso o de años anteriores.

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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 dispensa, incosteabilidad, práctica de cobro, prescripción o caducidad legal o por no ser posible imputar responsabilidad en las denuncias al Ministerio Público.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11317.- CLIENTES	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados por los clientes.
02	Por el importe de las ventas de bienes y/o prestación de servicios efectuados a crédito.	02	Por el importe de las devoluciones realizadas por los clientes.
		03	Por el importe de las rebajas concedidas a los clientes.
		04	Por el importe de las cuentas que se consideran incobrables, previa autorización del comité técnico.

SU SALDO REPRESENTA:

Las ventas de bienes y/o la prestación de servicios efectuados a crédito pendientes de cobro.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por cliente.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11318.- PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de los cobros a cuenta o en liquidación de los préstamos otorgados por el Fideicomiso.
02	Por el importe de las cantidades que se otorguen en calidad de préstamos menor de dos años amparadas únicamente con la firma de un pagaré.		
03	Por el importe de los préstamos refaccionarios otorgados por el Fideicomiso.		
04	Por el importe otorgado por préstamos de habilitación o avío.		
05	Por el importe de los préstamos simples o en cuenta corriente.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los préstamos a corto plazo otorgados por el Fideicomiso y que se encuentran pendientes de liquidar.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por deudor.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11319.- PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de los cobros a cuenta o en liquidación de los préstamos mayor de dos años otorgados por el Fideicomiso.
02	Por el importe de las cantidades que se otorguen en calidad de préstamos mayor de dos años amparadas mediante contrato de prestamos.		
03	Por el importe de los préstamos refaccionarios otorgados a un plazo mayor de dos años por el Fideicomiso.		
04	Por el importe otorgado por préstamos de habilitación o avío mayor de dos años de vencimiento.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los préstamos otorgados por el Fideicomiso mayor de dos años y que se encuentran pendientes de liquidar.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por deudor.

Traspasar el saldo a la cuenta 12811, esta cuenta se elimina para el 2009.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11320.- DEUDORES POR GARANTÍA	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de los cobros a cuenta o en liquidación de los préstamos por garantía otorgados por el Fideicomiso.
02	Por el importe de los préstamos otorgados los cuales se garantizan con el valor de un bien mueble o inmueble como garantía de pago.		

SU SALDO REPRESENTA:
El importe de los préstamos por garantía otorgados por el Fideicomiso.

OBSERVACIONES:
Llevar auxiliar por deudor.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11321.- DEUDORES POR LITIGIO	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de los cobros a cuenta o en liquidación de los préstamos de deudores que se encuentran en litigio.
02	Por los préstamos otorgados que se encuentran en cartera vencida y en el proceso de litigio para el convenio de su liquidación antes de ejecutar acción legal para su recuperación.		

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe de los préstamos otorgados por el Fideicomiso que se encuentran en proceso de litigio.

OBSERVACIONES:
 Llevar auxiliar por deudor.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11322.- CARTERA VENCIDA	ACTIVO CIRCULANTE DEUDORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de las cantidades cobradas a cuenta o liquidación de los préstamos que se encontraban en cartera vencida.
02	Por el importe de las cantidades a cargo de terceras personas, cuya antigüedad de vencimiento sea mayor a 15 días, por concepto de préstamos.	02	Por el importe de las cuentas que se consideren incobrables, previa autorización del comité técnico.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe a favor del Fideicomiso por préstamos otorgados a terceras personas y que tienen una antigüedad de vencimiento superior a los 15 días.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por deudor.

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 el pago de nómina de servicios personales de burocracia, complemento de sueldos por parte de la Secretaría de Hacienda.
02	Por el importe recibido de los Fideicomisos para cubrir el pago de servicios personales de burocracia, complemento de sueldo.		

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por recursos pendientes de aplicar.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la amortización de los anticipos otorgados.
		02	Por la amortización de los anticipos otorgados.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por deudor.

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 del Fideicomiso.	02	Por las bajas de bienes de consumo registrados en esta cuenta.
03	Por las materias primas y de consumo adquiridos por organismos de producción pendiente de aplicar.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de bienes inventariables patrimoniales.
		04	Por las denuncias al Ministerio Público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de bienes inventariables patrimoniales.

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
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	Del valor en libros del mobiliario y equipo de administración que se venda.
02	Por la recepción de mobiliario y equipo de administración, que adquiera el Fideicomiso.	02	Por la baja de mobiliario y equipo de administración por inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por las donaciones recibidas de mobiliario y equipo de administración.	03	Por las donaciones realizadas de mobiliario y equipo de administración.
		04	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de mobiliario y equipo de administración.

SU SALDO REPRESENTA:
 El valor del mobiliario y equipo de administración propiedad del Fideicomiso

OBSERVACIONES:
 Llevar auxiliar por tipo de mobiliario y equipo de administración.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el valor en libros de la maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático que se vendan.
02	Por la recepción de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático que adquiera el Fideicomiso.	02	Por la 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 las donaciones recibidas de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático.	03	Por donación de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático, otorgada mediante acta.
		04	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático.

SU SALDO REPRESENTA:
 El valor de la maquinaria y equipo agropecuario, industrial, de comunicaciones y de uso informático propiedad del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:
 Llevar auxiliar por tipo de bien.

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	Del valor en libros de vehículos y equipo de transporte, que se enajene.
02	Por la recepción de vehículos y equipo de transporte que adquiera el Fideicomiso.	02	Por la baja de vehículos y equipo de transporte por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o fuerza mayor.
03	Por las donaciones recibidas de vehículos y equipo de transporte.	03	Por la donación de vehículos y equipo de transporte, otorgada mediante acta.
		04	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de vehículos y equipo de transporte.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los vehículos y equipo de transporte propiedad del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por vehículo.

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 el valor en libros de equipo e instrumental médico y de laboratorio que se vendan.
02	Por la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio que adquiriera el Fideicomiso.	02	Por la baja de equipo e instrumental médico y de laboratorio, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por las donaciones recibidas de equipo e instrumental médico y de laboratorio.	03	Por donación de equipo e instrumental médico y de laboratorio, otorgada mediante acta.
		04	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de equipo e instrumental médico y de laboratorio.

SU SALDO REPRESENTA:
 El valor del equipo e instrumental médico y de laboratorio propiedad del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:
 Llevar auxiliar por tipo de bien.

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 el valor en libros de herramientas y refacciones que se vendan.
02	Por las herramientas y refacciones que adquiera el Fideicomiso.	02	Por la baja de herramientas y refacciones, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por las donaciones recibidas de herramientas y refacciones.	03	Por donación de herramientas y refacciones, otorgada mediante acta.
		04	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de herramientas y refacciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las herramientas y refacciones propiedad del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por tipo de bien.

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 el valor en libros de la maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública que se vendan.
02	Por la recepción de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública que adquiriera el Fideicomiso.	02	Por la baja de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por las donaciones recibidas de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública.	03	Por donación de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, otorgada mediante acta.
		04	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública.

SU SALDO REPRESENTA:
 El valor de la maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública propiedad del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:
 Llevar auxiliar por tipo de bien.

	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 el valor en libros de los edificios que se vendan.
02	Por los edificios que adquiera el Fideicomiso.	02	Por la baja de edificios, por caso fortuito.
03	Por las donaciones recibidas de edificios.	03	Por donación de edificios, otorgada mediante acta.
		04	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de edificios.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los edificios propiedad del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por inmueble.

	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 el valor en libros de los terrenos que se vendan.
02	Por los terrenos que adquiriera el Fideicomiso.	02	Por donación de terrenos, otorgada mediante acta.
03	Por las donaciones recibidas de terrenos.	03	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de terrenos.

SU SALDO REPRESENTA:
El valor de los terrenos propiedad del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:
Llevar auxiliar por terreno.

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 el valor en libros de los semovientes que se vendan.
02	Por los semovientes que se adquieran.	02	De las remesas de semovientes enviadas a otros centros de cría.
03	Por donaciones de semovientes recibidos.	03	Por donación de semovientes otorgados.
04	Del valor asignado a semovientes 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.	04	Por baja de semovientes por muerte.
		05	De las responsabilidades fincadas derivadas del manejo de semovientes.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor del ganado bovino, equino, caprino, ovino y porcino en poder del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12711.- DEPRECIACIONES	ACTIVO FIJO DEPRECIACIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior, de las depreciaciones acumuladas.	01	Por las depreciaciones realizadas a los bienes muebles e inmuebles anualmente.
		02	Por las bajas del activo depreciado por donación, venta o inutilidad.

SU SALDO REPRESENTA:
 El saldo acumulado de las depreciaciones del activo fijo

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12811.- PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	ACTIVO CIRCULANTE OTROS VALORES Y DERECHOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de los cobros a cuenta o en liquidación de los préstamos mayor de dos años otorgados por el Fideicomiso.
02	Por el importe de las cantidades que se otorguen en calidad de préstamos mayor de dos años amparadas mediante contrato de prestamos.		
03	Por el importe de los préstamos refaccionarios otorgados a un plazo mayor de dos años por el Fideicomiso.		
04	Por el importe otorgado por préstamos de habilitación o avío mayor de dos años de vencimiento.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los préstamos otorgados por el Fideicomiso mayor de dos años y que se encuentran pendientes de liquidar.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por deudor.

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.
02	Por los préstamos de carácter transitorio entre Fideicomiso.		

SU SALDO REPRESENTA:
 Los adeudos constituidos con cargo a Fideicomisos.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de los reembolsos de los depósitos que se hubieren efectuado para garantizar el cumplimiento de pago por la adquisición de bienes o utilización de servicios.
02	Por el importe de los depósitos que el Fideicomiso efectúe para garantizar el cumplimiento de pago en la adquisición de bienes o utilización de servicios.		

SU SALDO REPRESENTA:
El importe de los depósitos en garantía entregados por el Fideicomiso.

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

CUENTA		CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13116	IMPUESTO A FAVOR	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe del impuesto al valor agregado que el Fideicomiso acredite.
02	Por el importe del impuesto al valor agregado que le trasladan a el Fideicomiso.	02	Por el importe del saldo deudor de esta cuenta cuando sea reintegrado.

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe del Impuesto al Valor Agregado trasladado al Fideicomiso pendiente de acreditar.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe del crédito al salario que el Fideicomiso acredite.
02	Por el importe del crédito al salario que el Fideicomiso pague y compense contra impuestos federales.	02	Por el crédito al salario que se aplique al costo.

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

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13119.- ACTIVOS COMPLEMENTARIOS	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.		

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe del subsidio al empleo que el Fideicomiso acredite.
02	Por el importe del subsidio al empleo que el Fideicomiso pague y compense contra impuestos federales.	02	Por el subsidio al empleo que se aplique al costo.

SU SALDO REPRESENTA:
 El monto de los subsidio al empleo al cierre del ejercicio que se encuentra pendiente de acreditar.

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 el pago correspondiente a la diferencia por otorgar al trabajador de aguinaldo o gratificación de fin de año.	02	Por la creación del pasivo por el aguinaldo devengado no pagado.
		03	Por honorarios profesionales devengados.
		04	Al cierre del ejercicio, por los servicios personales devengados no pagados.

SU SALDO REPRESENTA:
Los adeudos por servicios personales.

OBSERVACIONES:
Llevar auxiliar por acreedor.

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 el importe de los bienes devueltos a los proveedores.	02	Por el importe de las adquisiciones de bienes a crédito.
03	Por el importe de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los proveedores.	03	Por la creación de pasivos durante y al cierre de ejercicio por gastos devengados no pagados.
04	Por la prescripción de pasivos a cargo del Fideicomiso.		
05	Por el importe de los descuentos concedidos por los proveedores.		

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos a terceros por adquisición de bienes y servicios pendientes de pago.

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 el importe de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los acreedores.	02	Por las cantidades que por concepto de prestación de servicios, se queden a deber a terceras personas.
03	Por la prescripción de pasivos a cargo del Fideicomiso.	03	Por la creación de pasivos para reposición de remuneraciones a empleados, por cheques extraviados o robados de nóminas o listas de raya emitidos por el Fideicomiso.
04	Por el importe de los descuentos concedidos por los acreedores.	04	De los cheques no cobrados por el personal, incluidos en nóminas y listas de raya emitidos por el Fideicomiso durante su vigencia.
05	De la reposición de las remuneraciones a empleados por cheques extraviados o robados incluidos en las nóminas o listas de raya emitidos por el Fideicomiso.	05	Por la creación de pasivo: <ul style="list-style-type: none"> • Por gastos necesarios para la adquisición de inmuebles. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de inmuebles. • Por servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesoría, estudios e investigaciones, difusión e información, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, así como los gastos que requieran las oficinas establecidas en el exterior.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
06	De los cheques repuestos por falta de cobro durante su vigencia por concepto de remuneraciones mediante nóminas emitidos por el Fideicomiso.	06	<ul style="list-style-type: none"> • Para gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permiten que se encuentren en condiciones de operación. Por cualquier otro tipo de gasto no especificados en los conceptos anteriores necesarios para el funcionamiento del Fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos a favor de terceros.

OBSERVACIONES:

Llevar auxiliar por acreedor.

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 el Fideicomiso con R.F.C. propio; por los siguientes conceptos: a) Impuestos sobre sueldos y salarios (Nóminas o listas de raya elaboradas por el propia Fideicomiso). 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 el Fideicomiso 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).

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

No.	CARGO	No.	ABONO
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.

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
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 adeudos del año anterior dentro del plazo establecido por la Secretaría de Hacienda.	02	Por la cancelación de adeudos del año anterior por gastos estimados en exceso (Rojo).

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
31111.- PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES PATRIMONIO ESTATAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31411.- Decrementos al Patrimonio.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
		02	Aportación de recursos, estatales, federales y otros.
		03	Reintegro de las aportaciones de recursos. Estatales, federales y otros (Rojo).
		04	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31412.- Incrementos al Patrimonio.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31113.- APLICACIONES PATRIMONIALES	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES PATRIMONIO ESTATAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los gastos realizados por el fideicomiso en la ejecución de los programas autorizados.	01	Por la cancelación al cierre del ejercicio.
02	Por los recursos otorgados a organismos públicos ó privados para un objetivo social, productivo e institucional.		

SU SALDO REPRESENTA:
El total de los recursos aplicados del Fideicomiso.

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 31311.- Rectificaciones a Resultados.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados.
03	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42111.- Costo de Operación.	03	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41112.- Ingresos Propios.
04	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42112.- Costo de Operación con Ingresos Propios.	04	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41113.- Diferencias por Tipo de Cambio a favor.
05	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42113.- Diferencias por Tipo de Cambio a cargo.	05	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41114.- Beneficios Diversos.
06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42114.- Pérdidas Diversas.	06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41119.- Otros Ingresos.
07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42121.- Gastos Financieros.	07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41120.- Productos Financieros.
08	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42122.- Costo de Ventas.		
09	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42125.- Otros Gastos.		

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 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 al inicio del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.	02	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.

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
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 31111.- Patrimonio.
02	Por baja de bienes inventariables, por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito, fuerza mayor o fallecimiento en el caso de especies animales.		
03	Por baja de bienes inventariables por las donaciones realizadas mediante acta.		

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 31111.- Patrimonio.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
		02	Por donaciones recibidas de bienes inventariables.
		03	Por los desperdicios y/o partes aprovechables de bienes de consumo, así como sobrantes de inventarios físicos.
		04	Por la adquisición de bienes inventariables obtenidos con recursos ajenos.

SU SALDO REPRESENTA:
Un aumento al Patrimonio Estatal realizado durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:
Subcuenta por concepto.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
41112.- INGRESOS PROPIOS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS 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 el fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe de los recursos obtenidos por el Fideicomiso.

OBSERVACIONES:
 Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
41113.- DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS 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 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
41119.- OTROS INGRESOS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS 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 otros ingresos, obtenidos.

SU SALDO REPRESENTA:
 Los resultados a favor que aumentan al Patrimonio.

OBSERVACIONES:
 Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
41120.- PRODUCTOS FINANCIEROS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA INGRESOS AÑO EN CURSO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.	01	Por el importe de los intereses generados en cuentas bancarias a favor del Fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los intereses cobrados por el Fideicomiso durante el ejercicio.

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 ENGRESOS AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el pago al personal administrativo y operativo que labora en el Fideicomiso.	01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.
02	Por los gastos administrativos, cuyo objeto es sostener y mantener las actividades del Fideicomiso.		
03	Por otros impuestos a cargo del Fideicomiso.		
04	Por los gastos que tienen relación directa a las actividades de operación, mantenimiento y asistencia técnica.		

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe de los gastos de operación efectuados durante 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.	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 la entrega de bienes de consumo para ser utilizados en la operación del Fideicomiso.		
04	Por la devolución de bienes de consumo no utilizados en la operación del Fideicomiso (Rojo).		
05	Por los bienes de consumo que serán utilizados 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.- DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO A CARGO	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS 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.- Resultados 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 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 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
42121.- GASTOS FINANCIEROS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los gastos realizados en el manejo de cuentas bancarias.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe de intereses y comisiones pagadas por el Fideicomiso.

OBSERVACIONES:
 Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42122.- COSTO DE VENTAS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los gastos realizados en el proceso de enajenación de los productos.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe de los gastos realizados en el proceso de enajenación durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:
 Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42125.- OTROS GASTOS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los gastos realizados durante el ejercicio.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe de los gastos realizados durante el ejercicio.

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 los gastos afines que realiza el fideicomiso, aplicados al cuentas de resultados o de aplicaciones patrimoniales.
02	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto original autorizado.		
03	Por las reducciones líquidas al presupuesto original autorizado (Rojo).	02	Por la creación de pasivos por:
04	Por las ampliaciones compensadas al presupuesto autorizado.		<ul style="list-style-type: none"> • Adquisiciones y gastos de bienes inventariables. • 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. • Por los gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que éstas se encuentren en condiciones de operación. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes inventariables. • Por cualquier otro tipo de gastos no especificados en los conceptos anteriores, necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública. • 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
05	Por las reducciones compensadas al presupuesto autorizado (Rojo).	03	Por los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gasto (Rojo).
		04	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
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: <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 los gastos afines que realiza el Fideicomiso, aplicados al cuentas de resultados o de aplicaciones patrimoniales.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 52117.- Presupuesto Autorizado.
02	Por el devengo de los siguientes conceptos que afecten al presupuesto: <ul style="list-style-type: none"> • Por adquisiciones y gastos de bienes inventariables. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes inventariables. • 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. • Por los gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que estas se encuentren en condiciones de operación. 		

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto devengado, independiente de su pago.

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).

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto de egresos autorizado a el Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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.	02	

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los recursos ajenos recibidos de la Federación o de otros Organismos.	01	Por los gastos efectuados por el Fideicomiso, ejercidos con recursos Federales o de otros Organismos no Estatales.
		02	Por las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos durante el ejercicio, a la Federación o de otros Organismos.
		03	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 los gastos efectuados por el Fideicomiso, ejercidos con recursos Federales o de otros Organismos no Estatales.	01	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 ejercidos en el ejercicio.

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 las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos durante el ejercicio, a la Federación o de otros Organismos.	01	Por los recursos ajenos recibidos de la Federación o de otros Organismos.
02	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 55512.- Recursos Ajenos Pendientes de Aplicar.		
03	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 el fideicomiso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55520.- CONTROL DE INTERESES VENCIDOS POR COBRAR	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Al inicio del ejercicio, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por los cobros de los intereses vencidos a favor del Fideicomiso.
02	Por el importe de los intereses vencidos pendientes de cobrar a favor del Fideicomiso.	02	Por el importe de la cancelación de los adeudos vencidos, previa autorización del Comité Técnico.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los intereses vencidos pendientes de cobrar a favor del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55521.- REGISTRO DE INTERESES VENCIDOS POR COBRAR	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los cobros de los intereses vencidos a favor del Fideicomiso.	01	Al inicio del ejercicio, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el importe de la cancelación de los adeudos vencidos, previa autorización del Comité Técnico.	02	Por el importe de los intereses vencidos pendientes de cobrar a favor del Fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los intereses vencidos pendientes de cobrar a favor del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55522.- QUEBRANTOS PATRIMONIALES	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Al inicio del ejercicio, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		
02	Por el importe de los créditos que se consideran incobrables a favor del Fideicomiso.		

SU SALDO REPRESENTA:
 El importe de los créditos que se consideran incobrables a favor del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55523.- PATRIMONIO QUEBRANTADO	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		01 02	Al inicio del ejercicio, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. Por el importe de los créditos que se consideran incobrables a favor del Fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los créditos que se consideran incobrables a favor del Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55524.- APERTURA DE CRÉDITOS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura de créditos obtenidos durante el ejercicio.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta, al cierre del ejercicio de la cuenta 55525.- Créditos Celebrados.

SU SALDO REPRESENTA:
 Los créditos obtenidos durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:
 Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55525.- CRÉDITOS CELEBRADOS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 55524.- Apertura de Créditos.	01	Por la apertura de créditos obtenidos durante el ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

Los créditos obtenidos durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55526.- CRÉDITOS Y DOCUMENTOS DESCONTADOS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los créditos y documentos descontados en el ejercicio.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta, al cierre del ejercicio de la cuenta 55527-Responsabilidades por Endoso.

SU SALDO REPRESENTA:
Los créditos y documentos descontados.

OBSERVACIONES:
Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55527.- RESPONSABILIDADES POR ENDOSO	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 55526.- Créditos y Documentos Descontados.	01	Por los créditos y documentos descontados en el ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

Los créditos y documentos descontados.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55528.- DEUDORES POR SINIESTROS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Al inicio del ejercicio, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de los convenios de pago realizados.
02	Por el importe del deducible a pagar por la responsabilidad determinada en Comité, por siniestros ocurridos a vehículos que son propiedad del Gobierno del Estado.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las responsabilidades pendientes de convenir, por siniestros ocurridos a vehículos propiedad de Gobierno del Estado.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55529.- RESPONSABILIDADES POR SINIESTROS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de los convenios de pago realizados.	01	Al inicio del ejercicio, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		02	Por el importe del deducible a pagar de la responsabilidad determinada en Comité, por siniestros ocurridos a vehículos que son propiedad del Gobierno del Estado.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de responsabilidades pendientes de convenir, por siniestros ocurridos a vehículos propiedad del Gobierno del Estado.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55530.- CONTROL DE CONCEPTOS DIVERSOS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Al inicio del ejercicio, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el importe de aquellos conceptos diversos cuando se efectúe el pago o cuando se cancelen.
02	Por el importe de todos aquellos conceptos cuyo control es de interés para el Fideicomiso.		

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de conceptos diversos que son de interés para el Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55531.- REGISTRO DE CONCEPTOS DIVERSOS	DE ORDEN MEMORANDA CONTROL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de aquellos conceptos diversos cuando se efectúe.	01	Al inicio del ejercicio, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
		02	Por el importe de todos aquellos conceptos cuyo control es de interés para el Fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de conceptos diversos que son de interés para el Fideicomiso.

OBSERVACIONES:

4.- Guía Contable 2008

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 establecido de aplicación general.

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, y son:

Operaciones al Inicio del Ejercicio

- 1.- Traspasos de Saldos de Años Anteriores

Operaciones Durante el Ejercicio

- 1.- Autorizaciones Presupuestales
- 2.- Aportación de Recursos
- 3.- Compromisos del Ejercicio
- 4.- Servicios Personales
- 5.- Otros Gastos de Operación
- 6.- Bienes Inventariables

- 11.- Préstamos
- 12.- Fondo Revolvente
- 13.- Recursos Ajenos
- 14.- Recursos Propios
- 15.- Responsabilidades
- 16.- Deudores Sujetos a Resolución Judicial
- 17.- Transferencias de Saldos

Operaciones al Cierre del Ejercicio

- 1.- Ajustes previos
- 2.- Ajustes de cuentas de orden
- 3.- Ajustes de cuentas de resultados

CONTENIDO

- **Concepto:** Descripción del registro contable
- Documento Soporte del registro contable
- Registros a nivel de cuentas de mayor y nombre de la cuenta

ÍNDICE	PÁGINA
Operaciones al Inicio del Ejercicio	
1.- Traspasos de Saldos de Años Anteriores	104
a) Saldos Patrimoniales.....	104
b) Saldos de Cuentas por Pagar de Años Anteriores.....	104
Operaciones Durante el Ejercicio	
1.- Autorizaciones Presupuestales	105
a) Autorización del Presupuesto Original del Ejercicio.....	105
b) Modificación al Presupuesto Original del Ejercicio.....	105
2.- Aportación de Recursos.....	106
3- Compromisos del Ejercicio.....	106
a) Compromisos Presupuestales.....	106
4- Servicios Personales.....	106
a) Presupuesto devengado de servicios personales del ejercicio.....	106
b) Pagos con Cuenta Maestra de Año en Curso.....	107
c) Pagos de Años Anteriores con Cuenta Maestra.....	108
d) Cancelación de Cuenta Maestra de año en curso.....	108
e) Reintegros de Cuenta Maestra de Año en Curso.....	108
f) Reintegro del Presupuesto Comprometido del Ejercicio.....	108
5- Otros Gastos de Operación.....	109
a) Pago con Cuenta Maestra de Año en Curso.....	109
b) Pago y Ejercido Simultáneo con Cuenta Maestra de Año en Curso.....	109
c) Pagos de Años Anteriores con Cuenta Maestra.....	110
d) Reintegros de Cuentas Maestras.....	110
e) Reintegros del Presupuesto Comprometido del Ejercicio.....	111
f) Reintegros de Año en Curso.....	111
6.- Bienes Inventariables.....	112
a) Recepción de bienes muebles.....	112
b) Recepción de bienes inmuebles.....	112
c) Pagos con cuenta maestra del año en curso.....	112
d) Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, del año en curso.....	113
e) Pagos de años anteriores con cuenta maestra.....	113
f) Cheques cancelados.....	113
g) Donaciones recibidas de bienes inventariables.....	114

ÍNDICE	PÁGINA
h) Donaciones otorgadas bienes inventariables.....	114
i) Incremento al patrimonio distinto de transferencias o donaciones.....	115
j) Utilización de bienes inventariables.....	115
k) Baja de materiales de consumo, por inutilización, obsolescencia o caso fortuito...	116
l) Baja de bienes muebles por inutilización, obsolescencia o caso fortuito.....	116
m) Baja de bienes inmuebles por inutilización, obsolescencia o caso fortuito.....	116
n) Baja de especies animales por fallecimiento.....	117
o) Reintegros de año en curso de bienes inventariables.....	117
p) Recuperación de bienes inventariables a su valor o a un costo mayor en libros....	117
q) Recuperación de bienes inventariables a un costo menor a su valor en libros.....	118
07.- Préstamos.....	119
08.- Fondo Revolvente.....	120
a) Creación de fondo Revolvente.....	120
b) Reintegros de Fondo Revolvente.....	120
c) Comprobación del Fondo Revolvente.....	120
d) Reintegro por Comprobación Efectuada Demás.....	120
09.- Recursos Ajenos.....	121
a) De los Recursos Ajenos Captados por el fideicomiso.....	121
b) Aplicación de los Recursos Ajenos.....	121
c) Cancelación de las Cuentas Bancarias de Recursos Ajenos.....	122
10.- Recursos Propios.....	122
a) Captación de los Ingresos Propios.....	122
b) Aplicación de los Ingresos Propios del Ejercicio.....	123
c) Aplicación de los Ingresos Propios de Años Anteriores.....	124
d) Reintegros de los Ingresos Propios del Ejercicio.....	124
11.- Responsabilidades.....	125
a) Pliegos de Responsabilidades del Ejercicio.....	125
12.- Deudores Sujetos a Resolución Judicial.....	126
a) Deudores Sujetos a Resolución Judicial del Ejercicio.....	126

ÍNDICE	PÁGINA
13.- Beneficios Diversos.....	127
14.- Productos financieros.....	127
15.- Pago de Siniestro.....	128
Operaciones al Cierre del Ejercicio	
1.- Ajustes de Cuentas de Orden.....	129
a) Ajustes Presupuestales.....	129
b) Ajustes de Cuentas de Memoranda.....	129
2.- Ajustes de Cuentas de Resultados.....	130
a) Resultados del Ejercicio en Curso.....	130

OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
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	31111	31211 31411	Patrimonio Resultados del ejercicio Decrementos al patrimonio
2	Traspaso del saldo acreedor de las cuentas patrimoniales del ejercicio anterior	Libro mayor y analítico de saldos	31211 31412	31111	Resultados del ejercicio Incrementos al patrimonio 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	21111 21112 21113 21114	21118	Servicios personales Proveedores Acreedores Retenciones y descuentos a favor de terceros Adeudos de años anteriores

OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
1	AUTORIZACIONES PRESUPUESTALES				
	a) Autorización del presupuesto original del ejercicio				
1	Autorización del presupuesto original autorizado, de acuerdo al presupuesto de egresos	P.O.A	52111	52117	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado
	b) Modificación al presupuesto original anual				
1	Asignación presupuestal líquida	Oficio de asignación presupuestal	52111	52117	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado
2	Reducción presupuestal líquida	Oficio de reducción presupuestal	(52111)	(52117)	Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado
3	Traspasos compensados	Oficio de traspaso	52111 (52111)	52117 (52117)	Presupuesto por ejercer Presupuesto por ejercer Presupuesto autorizado Presupuesto autorizado

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
2	APORTACIÓN DE RECURSOS				
1	Por la aportación de recursos estatales	Ficha de depósito	11212	31111	Bancos cuentas maestras Patrimonio
2	Por la aportación de recursos federales	Ficha de depósito	11214	31111	Bancos cuentas de recursos federales Patrimonio
3	Por la aportación de recursos ajenos	Ficha de depósito	11215	31111	Bancos cuentas de recursos ajenos Patrimonio
3	COMPROMISOS DEL EJERCICIO				
a)	Compromisos presupuestales				
1	Previsión de aguinaldo	Cálculo de aguinaldo	42111	21111	Costo de operación servicios personales
4	SERVICIOS PERSONALES				
a)	Presupuesto devengado por servicios personales del ejercicio				
1	Por honorarios profesionales devengados	Recibo de honorarios	42111 52114	21111 21114 52111	Costo de operación Presupuesto ejercido Servicios personales Retenciones y descuentos a favor de terceros Presupuesto por ejercer

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
b) Pagos con cuenta maestra de año en curso					
1	Pago de honorarios por servicios profesionales	Recibo de honorarios	21111	11212	Servicios personales Bancos cuentas maestras de dependencias
2	Pago de sueldos al personal administrativo y/o operativo que labora en el Fideicomiso.	Nómina Póliza de cheque	13120 42111 52114	11212 21114 52111	Subsidio al empleo Costo de operación Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Retenciones y descuentos a favor de terceros Presupuesto por ejercer
	Nota: Aplicar importe bruto de nómina menos importe del subsidio al empleo reflejado en nómina				
3	Pago de honorarios por servicios profesionales	Recibo de honorarios	42111 52114	11212 21114 52111	Costo de operación Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Retenciones y descuentos a favor de terceros Presupuesto por Ejercer
4	Entero de retenciones del ISR	Póliza de cheque	21114	11212 13117	Retenciones y descuentos a favor de terceros Bancos cuentas maestras de dependencias Crédito al salario
5	Por el pago correspondiente a los 40 días de aguinaldo o gratificación de fin de año	Nómina de sueldos o resumen d/nóminas	42111 52114	11212 21114 52111	Costo de operación Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Retenciones y descuentos a favor de terceros Presupuesto por ejercer

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
6	Por el registro del aguinaldo devengado no pagado correspondiente a los 20 días restantes	Hoja de cálculo de recursos humanos y relación de pasivos	42111 52114	21111 21114 52111	Costo de operación Presupuesto ejercido Cuentas por pagar Retenciones y descuentos a favor de terceros Presupuesto por ejercer
c) Pagos de años anteriores con cuenta maestra					
1	Pagos de pasivo de años anteriores por servicios personales 2% sobre nomina, nominas complementarias, aguinaldo (20 días)	Nómina	21118	11212	Adeudos de años anteriores Bancos cuentas maestras
d) Cancelación de cuentas maestras de año en curso					
1	Cancelación de cheque por servicios personales	Cheque cancelado	(42111) (52114)	(11212) (21114) (52111)	Costo de operación Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Retenciones y descuentos a favor de terceros Presupuesto por ejercer
e) Reintegros de cuentas maestras de año en curso					
1	Reintegro depositado a la cuenta maestra por servicios personales	Ficha de depósito	11212 (42111) (52114)	(21114) (52111)	Bancos cuentas maestras Costo de operación Presupuesto ejercido Retenc. y dscto. a favor de terceros Presupuesto por ejercer
f) Reintegros del presupuesto comprometido del ejercicio					
1	Cancelación del registro del compromiso por aguinaldos		(42111)	(21111)	Costo de operación Servicios personales

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
5	OTROS GASTOS DE OPERACIÓN				
a)	Pagos con cuenta maestra del año en curso				
1	Pago de materiales de consumo y gasto de operación	Factura	21112	11212	Proveedores Bancos cuentas maestras
2	Pago por arrendamiento	Recibo	21113	11212	Acreedores Bancos cuentas maestras
3	Registro de los rendimientos de cuentas maestras de los Fideicomisos.	Póliza de cheque	11212 11213 11214 11215	41120	Bancos cuentas maestras Bancos cuentas de ingresos propios Bancos cuentas de recursos federales Bancos cuentas de recursos ajenos Productos Financieros
4	Por los gastos relacionados con la administración del Fideicomiso.	Factura, póliza de cheque y/o instrucción de pago.	13116 42111 52114	11200 52111	Impuesto a favor Costo de operación Presupuesto ejercido Bancos Presupuesto por ejercer
5	Por los honorarios fiduciarios	Contrato de Fideicomiso y estado de cuenta	42111 52114	11212 11214 52111	Costo de operación Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Bancos cuentas de recursos federales Presupuesto por ejercer
6	Pago por arrendamiento	Recibo	42111 52114	11212 21114 52111	Costo de operación Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Descto. y percep.a favor de terceros Presupuesto por Ejercer

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
7	Por el importe de todas aquellas aplicaciones efectuadas con cargo al patrimonio del fondo correspondiente a operaciones que por su naturaleza están íntimamente ligadas con su objeto.	Acta del Comité Técnico, póliza de cheque y/o instrucción de pago	31112	11200	Aplicaciones patrimoniales Bancos
c) Pagos de años anteriores con cuenta maestra					
1	Pago de pasivo por gasto de operación.	Factura	21118	11212	Adeudos de años anteriores Bancos cuentas maestras
2	Pago de retenciones y descuento a favor de terceros del ejercicio anterior.	Relación	21118	11212	Adeudos de años anteriores Bancos cuentas maestras
d) Reintegros de cuentas maestras					
1	Reintegro depositado para cubrir servicios básicos y gasto de operación a la cuenta maestra de los Fideicomisos.	Ficha de depósito	11212 (42111) (52114)	(52111)	Bancos cuentas maestras Costo de operación Presupuesto ejercido Presupuesto por ejercer
2	Reintegro depositado del pago de arrendamiento a la cuenta maestra de los Fideicomisos.	Ficha de depósito	11212 (42111) (52114)	(21114) (52111)	Bancos cuentas maestras Costo de operación Presupuesto ejercido Retenc. y dscto. a favor de terceros Presupuesto por ejercer

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
e)	Reintegros de año en curso				
1	Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la Tesorería por bienes inventariables	Ficha de depósito o recibo oficial	41115	11315	Recuperaciones de capital Deudores por responsabilidades
2	Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la Secretaría de Finanzas no afectado al presupuesto	Ficha de depósito o recibo oficial	31512	11315	Transferencias por reintegro de año en curso Deudores por responsabilidades
3	Cobros para solventar las denuncias al ministerio público sobre el manejo e bienes inventariables	Ficha de depósito o recibo oficial	41115	11316	Recuperaciones de capital Deudores sujeto a resolución judicial

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
6	BIENES INVENTARIABLES				
a)	Recepción de bienes muebles				
1	Recepción de activos bienes muebles	Nota de entrada	12100 52114	21112 52111	Bienes Muebles Presupuesto ejercido Proveedores Presupuesto por ejercer
b)	Recepción de bienes inmuebles				
1	Recepción de edificios	Escritura	12211 52114	21113 52111	Edificios Presupuesto ejercido Acreedores Presupuesto por ejercer
2	Recepción de terrenos	Escritura	12212 52114	21113 52111	Terrenos Presupuesto ejercido Acreedores Presupuesto por ejercer
c)	Pagos con cuenta maestra del año en curso				
1	Pago por adquisición de bienes muebles	Factura	21112	11212	Proveedores Bancos cuentas maestras
2	Pago por compra de adquisición de bienes inmuebles	Escritura	21113	11212	Acreedores Bancos cuentas maestras

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
d)	Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra del año en curso				
1	Pago de compra de mobiliario y equipo de administración	Factura	12111 52114	11212 52111	Mobiliario y equipo d/administración Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Presupuesto por ejercer
2	Por la compra de activos fijos	Factura	12000 52114	11212 52111	Cuenta de activo Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Presupuesto por ejercer
e)	Pagos de años anteriores con cuenta maestra				
1	Pago de pasivo por adquisición de activos	Escritura	21118	11212	Adeudos de años anteriores Bancos cuentas maestras
f)	Cheques cancelados				
1	Cancelación de cheque por adquisición de activos del año en curso de cuentas maestras	Cheque cancelado	(12000) (52114)	(11212) (52111)	Activo Presupuesto ejercido Bancos cuentas maestras Presupuesto por ejercer

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
g) Donaciones recibidas de bienes inventariables					
1	Donaciones recibidas de materiales de consumo	Acta de donación	11611	31412	Almacén Incrementos al patrimonio
2	Donaciones recibidas de bienes muebles	Acta de donación	12100	31412	Bienes muebles Incrementos al patrimonio
3	Donación recibidas de edificios	Acta de donación	12211	31412	Edificios Incrementos al patrimonio
4	Donación recibidas de terrenos	Acta de donación	12212	31412	Terrenos Incrementos al patrimonio
5	Donaciones recibidas de semovientes de trabajo y de reproducción	Acta de donación	12511	31412	Semov. d/trabajo y de reproducción Incrementos al patrimonio
h) Donaciones otorgadas de bienes inventariables					
1	Donaciones otorgadas de materiales de consumo	Acta de donación	31411	11611	Decrementos al patrimonio Almacén
2	Donaciones otorgada de bienes muebles	Acta de donación	31411	12100	Decrementos al patrimonio Bienes muebles
3	Donación otorgada de edificios	Acta de donación	31411	12211	Decrementos al patrimonio Edificios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
4	Donación otorgadas de terrenos	Acta de donación	31411	12212	Decrementos al patrimonio terrenos
5	Donación otorgadas de semovientes de trabajo y de reproducción	Acta de donación	31411	12511	Decrementos al patrimonio Semovientes de trabajo y de reproducción
i) Incremento al patrimonio distinto de transferencias o donaciones					
1	Desperdicios y/o partes aprovechables o sobrantes en inventarios físicos	Acta administrativa	11611	31412	Almacén 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	12511	31412	Semovientes de trabajo y de reproducción Incrementos al patrimonio
j) Utilización de bienes inventariables					
1	Utilización de activos fijos adquiridos con recurso presupuestal	Nota de salida	12100	11611	Bienes muebles Almacenes
2	Utilización de activos fijos adquiridos con ingresos propios	Nota de salida	12100	11612	Bienes muebles Almacén d/adq. c/ingresos propios
3	Utilización de activos fijos adquiridos con recursos ajenos	Nota de salida	12100	11613	Bienes muebles Almacén. d/adq. c/recursos ajenos

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
k)	Baja de materiales de consumo por inutilización, obsolescencia o caso fortuito				
1	Baja de materiales y suministros adquiridos con recursos presupuestales	Acta administrativa	31411	11611	Decrementos al patrimonio Almacenes
2	Baja de materiales y suministros adquiridos con recursos de ingresos propios	Acta administrativa	31411	11612	Decrementos al patrimonio Almacén de adquisición con ingresos propios
3	Baja de materiales y suministros adquiridos con recursos ajenos	Acta administrativa	31411	11613	Decrementos al patrimonio Almacén. de adquisición con recursos ajenos
l)	Baja de bienes muebles por inutilización, obsolescencia, caso fortuito				
1	Baja de activos por inutilización, obsolescencia o caso fortuito	Acta administrativa	31411	12100	Decrementos al patrimonio Bienes muebles
m)	Baja de bienes inmuebles por inutilización, obsolescencia, caso fortuito				
1	Bajas de edificios por inutilización, obsolescencia o caso fortuito	Acta administrativa	31411	12211	Decrementos al patrimonio Edificios
2	Bajas de terrenos por inutilización, obsolescencia o caso fortuito	Acta administrativa	31411	12212	Decrementos al patrimonio Terrenos

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
n)	Baja de especies animales por fallecimiento				
1	Bajas de semovientes de trabajo y de reproducción por fallecimiento	Acta administrativa	31411	12511	Decrementos al patrimonio Semovientes de trabajo y de reproducción
o)	Reintegros de año en curso de bienes inventariables				
1	Por las devoluciones en efectivo de bienes muebles	Recibo oficial	11212 (12100) (52114)	(52111)	Bancos cuentas maestras Bienes muebles Presupuesto ejercido Presupuesto por ejercer
2	Por las devoluciones en efectivo de bienes inmuebles	Recibo oficial	11212 (12200) (52114)	(52111)	Bancos cuentas maestras Bienes inmuebles Presupuesto ejercido Presupuesto por ejercer
3	Por las devoluciones en efectivo de especies animales	Recibo oficial	11212 (12500) (52114)	(52111)	Bancos cuentas maestras Especies animales Presupuesto ejercido Presupuesto por ejercer
p)	Recuperación de bienes inventariables a su valor o a un costo mayor en libros				
1	Por la recuperación de bienes de consumo	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	41115	11600	Recuperación de activos Inventarios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO		DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
2	Por la recuperación de bienes muebles a su valor en libros	Acta de baja, nota de salida, aviso de baja y recibo oficial	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	41115	12200	Recuperación de activos Bienes inmuebles
4	Por la recuperación de especies animales a su valor en libros	Acta de baja, nota de salida, aviso de baja y recibo oficial	41115	12500	Recuperación de activos Especies animales
q) 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	41115 42114	11600	Recuperación de activos Pérdidas diversas Inventarios
2	Por la recuperación de bienes muebles	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	41115 42114	12100	Recuperación de activos Pérdidas diversas Bienes muebles
3	Por la recuperación de bienes inmuebles	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	41115 42114	12200	Recuperación de activos Pérdidas diversas Bienes inmuebles
4	Por la recuperación de especies animales	Acta de baja, aviso de baja y recibo oficial	41115 42114	12500	Recuperación de activos Pérdidas diversas Especies animales
* La afectación a la cta 42114 es por la diferencia entre el recibo oficial y el valor en libros					

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
7	PRÉSTAMOS				
1	Por el otorgamiento de préstamos directos menores de 1 años de vencimiento	Póliza de Cheque Pagaré	11318	11200	Préstamo a corto plazo Bancos
2	Por el importe de los préstamos refaccionarios otorgados por el fideicomiso	Póliza de Cheque	11318	11200	Préstamo a corto plazo Bancos
3	Por el importe otorgado por préstamos de habilitación o avío	Póliza de Cheque Contrato	11318	11200	Préstamo a corto plazo Bancos
4	Por el importe de los préstamos simples o en cuenta corriente	Póliza de Cheque Contrato	11318	11200	Préstamo a corto plazo Bancos

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
8	FONDO REVOLVENTE				
a)	Creación del fondo revolvente				
1	Creación del fondo revolvente con cuentas maestras	Oficio de autorización	11113	11212	Fondo revolvente Bancos cuentas maestras
b)	Reintegros de fondo revolvente				
1	Reintegro del fondo revolvente a la cuenta maestra por cancelación	Ficha de depósito	11212	11113	Bancos cuentas maestras Fondo revolvente
c)	Comprobación de fondo revolvente				
1	Comprobación por adquisición de materiales y suministros y servicios generales cancelando el fondo revolvente	Facturas	13116 42111 52114	11113 52111	Impuesto a favor Costo de operación Presupuesto ejercido Fondo revolvente Presupuesto por ejercer
d)	Reintegro por comprobación efectuada demás				
1	Reintegro por cancelación de comprobación de los gastos de operación del fondo revolvente	Documento múltiple	(13116) (42111) (52114)	(11113) (52111)	Impuesto a favor Costo de operación Presupuesto ejercido Fondo revolvente Presupuesto por ejercer

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
9	RECURSOS AJENOS				
a)	De los recursos ajenos captados por el fideicomiso				
1	Recursos ajenos recibidos, sean federales o de otros organismos	Ficha de depósito	11214 ó 11215 55512	21113 55515	Bancos cuentas de recursos federales Bancos cuentas de recursos ajenos Recursos ajenos pendientes de aplicar Acreedores Recepción de recursos ajenos
b)	Aplicación de los recursos ajenos				
1	Gastos de operación efectuados con recursos federales o de otros organismos ajenos al presupuesto	Factura o recibo, póliza de cheque	21113 55513	11214 ó 11215 55512	Acreedores Aplicación de recursos ajenos Bancos cuentas de recursos federales Bancos cuentas de recursos ajenos Recursos ajenos pendientes de aplicar
2	Por los reintegros recibidos por concepto de gastos efectuados con recursos federales o de otros organismos	Ficha de depósito	11214 ó 11215 (21113) (55513)	(55512)	Bancos cuentas de recursos federales Bancos cuentas de recursos ajenos Acreedores Aplicación de recursos ajenos Recursos ajenos pendientes de aplicar
3	Devoluciones de recursos ajenos recibidos durante el ejercicio de la federación o de otros organismos	Recibo, póliza de cheque	21113 (55512)	11214 ó 11215 (55515)	Acreedores Recursos ajenos pend. de aplicar Bancos cuentas de recursos federales Bancos cuentas de recursos ajenos Recepción de recursos ajenos

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
c)	Cancelación de las cuentas bancarias de recursos ajenos				
1	Registro de cancelación de las cuentas maestras de recursos ajenos	Recibo oficial	21113 55515	11215 55512	Acreedores Recepción de recursos ajenos Bancos cuentas de recursos ajenos Recursos ajenos pend. de aplicar
10	RECURSOS PROPIOS				
a)	Captación de los ingresos propios				
1	Ingresos propios obtenidos del año en curso	Ficha de depósito	11213	41112	Bancos cuentas de ingresos propios Ingresos propios
2	Rendimientos de cuentas por ingresos propios	Estado de cuenta	11213	41112	Bancos cuentas de ingresos propios Ingresos propios
3	Cancelación de ingresos propios del ejercicio anterior depositados en bancos	Póliza de cheque		11213 (41212)	Bancos cuentas de ingresos propios Rectificaciones de ingresos propios
4	Por las ventas y/o prestación de servicios a créditos	Factura, reporte y/o diario de ventas	11317	41112	Clientes Ingresos propios
5	Por el cobro de las ventas a crédito	Copia de factura y ficha de depósito	11213	11317	Bancos cuentas de ingresos propios Clientes
6	Traspaso al inicio del ejercicio a nivel subcuenta del saldo del ejercicio anterior al ejercicio actual	Analítico de saldos del ejercicio inmediato anterior	11213	11213 (41212) 41112	Bancos cuentas de ingresos propios Bancos cuentas de ingresos propios Rectificaciones de ingresos propios Ingresos propios
7	Por las rectificaciones de ingresos propios depositadas erróneamente a la cuenta bancaria	Póliza de cheque		(41212) 11213	Rectificaciones de ingresos propios Bancos cuentas de ingresos propios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
b)	Aplicación de los ingresos propios del ejercicio				
1	Gasto de operación pagados con ingresos propios	Factura o recibo	42112	11213	Costo de operac. con ing. propios Bancos cuentas de ingresos propios
2	Adquisición de bienes de consumo con ingresos propios	Factura	11612	11213	Almacén de adq. con ing. propios Bancos cuentas de ingresos propios
3	Adquisición de bienes muebles con ingresos propios	Factura	12100	11213	Bienes muebles Bancos cuentas de ingresos propios
4	Adquisición de edificios con ingresos propios	Escritura pública	12211	11213	Edificios Bancos cuentas de ingresos propios
5	Adquisición de terreno con ingresos propios	Escritura pública	12212	11213	Terrenos Bancos cuentas de ingresos propios
6	Adquisición de semovientes de trabajo y de reproducción con ingresos	Factura	12511	11213	Semov. de trabajo y de reproducción Bancos cuentas de ingresos propios
7	Creación de pasivos al cierre de ejercicio por la estimación de pago de nómina con ingresos propios	Relación de pasivos	42112	21111	Costo de operación con ingresos propios Servicios personales
8	Creación de pasivos al cierre de ejercicio por gastos con ingresos propios	Facturas o recibos	42112	21112	Costo de operación con ingresos propios Proveedores
9	Utilización de bienes de consumo adquiridos en el ejercicio	Nota de salida	42112	11612	Costo de operación con ingresos propios Almacén de adquisición con ingresos propios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
10	Por la entrega del recursos correspondiente al patrimonio de la beneficencia pública	Póliza de cheque	21113	11213	Acreedores Bancos ctas. de ingresos propios
c) Aplicación de los ingresos propios de años anteriores					
1	Pago de pasivos por servicios personales con ingresos propios	Póliza de cheque	21111	11213	Servicios personales Bancos ctas. de ingresos propios
2	Pago de pasivos por adquisición de gasto de operación y bienes	Póliza de cheque	21112	11213	Proveedores Bancos ctas. de ingresos propios
3	Utilización de bienes de consumo adquiridos en ejercicios anteriores	Nota de salida	42212	11612	Costo de operación con ingresos propios de años anteriores Almacén de adquisición con ingresos propios
d) Reintegros de los ingresos propios del ejercicio					
1	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos propios de gastos de operación	Ficha de depósito	11213 (42112)		Bancos cuentas de ingresos propios Costo de operación con ingresos propios
2	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos de adquisición de bienes de consumo	Ficha de depósito	11213 (11612)		Bancos cuentas de ingresos propios Almacén de adquisición con ingresos propios
3	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos de adquisición de bienes muebles	Ficha de depósito	11213 (12100)		Bancos cuentas de ingresos propios Bienes muebles
4	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos de adquisición de edificios	Ficha de depósito	11213 (12211)		Bancos cuentas de ingresos propios Edificios

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
5	Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos de adquisición de terrenos	Ficha de depósito	11213 (12212)		Bancos cuentas de ingresos propios Terrenos
6	Depósito a la cuenta bancaria por reintegros por la adquisición de semovientes de trabajo y de reproducción	Ficha de depósito	11213 (12511)		Bancos cuentas de ingresos propios Semovientes de trabajo y de reproducción
11	RESPONSABILIDADES				
a)	Pliegos de responsabilidades del ejercicio				
1	Pliegos de responsabilidades fincadas por la que se afectó al costo de operación	Pliego de responsabilidad	11315 (42111)		Deudores por responsabilidades Costo de operación
2	Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de almacén	Pliego de responsabilidad	11315 (11611)		Deudores por responsabilidades Almacén
3	Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de activos fijos	Pliego de responsabilidad	11315 (12000)		Deudores por responsabilidades Activos fijos
4	Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de semovientes de trabajo y de reproducción	Pliego de responsabilidad	11315 (12511)		Deudores por responsabilidades Semovientes de trabajo y de reproducción
5	Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de casos denunciados al ministerio	Pliego de responsabilidad	11315 (11316)		Deudores por responsabilidades Deudores sujeto a resolución judicial
6	Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo por faltantes en bancos	Pliego de responsabilidad	11315	11212	Deudores por responsabilidades Bancos cuentas maestras

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
7	Por la dispensa, incosteabilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de la responsabilidad	Acta administrativa	42114	11315	Pérdidas diversas Deudores por responsabilidades
12	DEUDORES SUJETOS A RESOLUCIÓN 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	11316 (42111)		Deudores sujetos a resolución judicial Costo de operación
2	Denuncias al ministerio público cuando no sea posible determinar responsable, derivado del manejo del almacén	Acta de denuncia	11316 (11611)		Deudores sujetos a resolución judicial Almacén
3	Denuncias al ministerio público cuando no sea posible determinar responsable, derivado del manejo de semovientes de trabajo y de reproducción	Acta de denuncia	11316 (12511)		Deudores sujetos a resolución judicial Semovientes de trabajo y de reproducción
4	Denuncias al ministerio público cuando no sea posible determinar responsable, derivado de faltantes en bancos con recursos presupuestales	Acta de denuncia	11316 (11212)		Deudores sujetos a resolución judicial Bancos cuentas maestras
5	Resolución judicial en la que no es posible imputar responsabilidad de denuncias efectuadas	Oficio de resolución judicial	42114	11316	Pérdidas diversas Deudores sujetos a resolución judicial

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
13	BENEFICIOS DIVERSOS				
1	Por la prescripción de pasivos a cargo del Fideicomiso	Acta administrativa	21111 21112 21113	41114	Servicios Personales Proveedores Acreedores Beneficios Diversos
2	Por el cobro mensual de la prima de seguro vehicular.	Ficha de depósito.	11212	41114	Bancos Cuentas Maestras Beneficios Diversos
3	Por el importe de las utilidades obtenidas en operaciones que no sean las actividades normales del Fideicomiso.	Ficha de depósito, recibo de ingresos.	11212	41114	Bancos cuentas maestras Beneficios diversos
4	Por el importe de las cantidades recuperadas por cuentas canceladas por haberse determinado incobrables.	Ficha de depósito	11212	41114	Bancos cuentas maestras Beneficios Diversos
14	PRODUCTOS FINANCIEROS				
1	Por los intereses generados por préstamos otorgados a terceras personas.	Ficha de depósito, convenio o contrato	11200	41120	Bancos Productos Financieros
2	Por los intereses generados en cuentas bancarias	Estado de cuenta.	11200	41120	Bancos Productos Financieros

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
15	PAGO DE SINIESTROS				
1	Por el costo de las reparaciones de vehículos oficiales, así como daños ocasionados a terceros.	Facturas, pólizas de cheque y hoja de liquidación.	31112	11212 41112	Aplicaciones patrimoniales Bancos cuentas maestras Ingresos Propios
2	Por el pago de vehículos oficiales dictaminados como pérdida total.	Dictamen, póliza de cheque y hoja de liquidación.	31112	11212 41112	Aplicaciones patrimoniales Bancos cuentas maestras Ingresos Propios
3	Por el pago de vehículos robados propiedad de Gobierno del Estado	Dictamen, póliza de cheque y hoja de liquidación.	31112	11212 41112	Aplicaciones patrimoniales Bancos cuentas maestras Ingresos propios

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
1	AJUSTES DE CUENTAS DE ORDEN				
a)	Ajustes presupuestales				
1	Cancelación del saldo del presupuesto por ejercer	Analítico de saldos	52117	52111	Presupuesto autorizado Presupuesto por ejercer
2	Cancelación del saldo del presupuesto ejercido	Analítico de saldos	52117	52114	Presupuesto autorizado Presupuesto ejercido
b)	Ajustes de cuentas de control				
1	Cancelación del saldo de los recursos ajenos pendientes de aplicar	Analítico de saldos	55515	55512	Recepción de recursos ajenos Recursos ajenos pendientes de aplicar
2	Cancelación del saldo de la aplicación de recursos ajenos	Analítico de saldos	55515	55513	Recepción de recursos ajenos Aplicación de recursos ajenos

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
2	AJUSTES DE CUENTAS DE RESULTADOS				
a)	Resultados del ejercicio en curso				
1	Cancelación del saldo de la cuenta ingresos propios	Analítico de saldos	41112	31211	Ingresos propios Resultados del ejercicio
2	Cancelación del saldo de la cuenta, diferencia por tipo de cambio a favor	Analítico de saldos	41113	31211	Diferencia por tipo de cambio a favor Resultados del ejercicio
3	Cancelación del saldo de la cuenta de beneficios diversos	Analítico de saldos	41114	31211	Beneficios diversos Resultados del ejercicio
4	Cancelación del saldo de la cuenta, otros ingresos	Analítico de saldos	41119	31211	Otros ingresos Resultados del ejercicio
5	Cancelación del saldo de la cuenta, Productos financieros	Analítico de saldos	41120	31211	Beneficios diversos Resultados del ejercicio
6	Cancelación del saldo del costo de operación	Analítico de saldos	31211	42111	Resultados del ejercicio Costo de operación
7	Cancelación del saldo de costo de operación con ingresos propios	Analítico de saldos	31211	42112	Resultados del ejercicio Costo de operación con ingresos propios

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

	CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	DEBE	HABER	NOMBRE DE LA CUENTA
8	Cancelación del saldo de la cuenta, diferencia por tipo de cambio a cargo	Analítico de saldos	31211	42113	Resultados del ejercicio Diferencias por tipo de cambio a cargo
9	Cancelación del saldo de la cuenta de pérdidas diversas	Analítico de saldos	31211	42114	Resultados del ejercicio Pérdidas diversas
10	Cancelación del saldo de la cuenta de gastos financieros	Analítico de saldos	31211	42121	Resultados del ejercicio Gastos financieros
11	Cancelación del saldo de la cuenta de costo de ventas	Analítico de saldos	31211	42122	Resultados del ejercicio Costo de ventas
12	Cancelación del saldo de la cuenta de otros gastos	Analítico de saldos	31211	42125	Resultados del ejercicio Otros gastos