



Introducción

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

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

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

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

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





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



El SIAHE funciona de manera paralela y 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 | 11 |
| 3.- INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS | 15 |
| 4.- GUÍA CONTABLE | 196 |

1.- Catálogo de Cuentas



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

| GÉNERO | DISPONIBILIDAD | IDENTIFICACIÓN GENÉRICA | IDENTIFICACIÓN BÁSICA | NOMBRE DE LA CUENTA |
|--------|----------------|----------------------------|--------------------------|---|
| | 12 | | | 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 médico y de laboratorio |
| | | | 12115 | Herramientas y refacciones |
| | | | 12116 | Maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública |
| | | | 12117 | Módulos electrónicos |
| | | 122 | | Bienes inmuebles |
| | | | 12211 | Edificios |
| | | | 12212 | Terrenos |
| | | | 12213 | Obras en proceso |
| | | | 12214 | Obras terminadas por transferir |
| | | 123 | | Fideicomisos |
| | | | 12311 | Fideicomisos para financiamiento de obras |
| | | | 12312 | Fideicomisos para el fomento y financiamiento agropecuario |
| | | | 12313 | Fideicomisos para el fomento y financiamientos industriales |
| | | | 12314 | Fideicomisos para el fomento y financiamiento al comercio y otros servicios |
| | | | 12315 | Fideicomisos para el fomento y financiamiento de la educación |
| | | | 12316 | Fideicomisos para prestaciones sociales |
| | | | 12317 | Fideicomisos para adquisición de títulos de crédito |
| | | 124 | | Inversiones |
| | | | 12411 | Inversiones en organismos descentralizados |
| | | | 12412 | Inversiones en empresas paraestatales |
| | | | 12413 | Otras inversiones |



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

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



| GÉNERO | DISPONIBILIDAD | IDENTIFICACIÓN GENÉRICA | IDENTIFICACIÓN BÁSICA | NOMBRE DE LA CUENTA |
|--------|----------------|----------------------------|--------------------------|--|
| 4 | | | | <u>RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA</u> |
| | 41 | | | <u>RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA.</u> |
| | | 411 | | Ingresos de año en curso |
| | | | 41112 | Ingresos propios |
| | | | 41113 | Diferencias por tipo de cambio a favor |
| | | | 41114 | Beneficios diversos |
| | | | 41115 | Recuperaciones de capital |
| | | 412 | | Ingresos de años anteriores |
| | | | 41212 | Rectificaciones de ingresos propios |
| | 42 | | | <u>RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA.</u> |
| | | 421 | | Egresos de año en curso |
| | | | 42111 | Costo de operación |
| | | | 42112 | Costo de operación con ingresos propios |
| | | | 42113 | Diferencias por tipo de cambio a cargo |
| | | | 42114 | Pérdidas diversas |
| | | | 42123 | Otros reintegros y devoluciones |
| | | | 42124 | Costo de inversión |
| | | 422 | | Egresos de años anteriores |
| | | | 42211 | Costo de operación de años anteriores |
| | | | 42212 | Costo de operación con ingresos propios de años anteriores |
| | | | 42223 | Otros reintegros y devoluciones de años anteriores |
| | | | 42224 | Costo de inversión de años anteriores |
| 5 | | | | <u>DE ORDEN</u> |
| | 52 | | | <u>EJERCICIO DEL PRESUPUESTO.</u> |
| | | 521 | | Ejercicio presupuestal |
| | | | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | 52113 | Presupuesto comprometido |
| | | | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | 52115 | Presupuesto ministrado |
| | | | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | 52117 | Presupuesto aprobado |
| | | | 52118 | Presupuesto por liberar |
| | | | 52127 | Presupuesto modificado |

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



2.- Conceptos

ACTIVO:

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

ACTIVO CIRCULANTE:

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

ACTIVO FIJO:

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

OTROS ACTIVOS:

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

PASIVO:

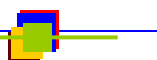
Este género esta constituido por todas las obligaciones contraídas por el Gobierno del Estado.

PASIVOS A CORTO PLAZO:

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

OTROS PASIVOS:

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



HACIENDA PÚBLICA:

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

PATRIMONIALES:

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

RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PUBLICA:

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

RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PUBLICA:

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

RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PUBLICA:

En este grupo se lleva el registro de los egresos por operaciones presupuestarias 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 presupuestarias de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

FINANCIERAS:

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

MEMORANDA

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



3. Instructivo de Manejo de Cuentas

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El importe del efectivo disponible en poder de la Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 01 | Por la creación del fondo revolvente con recursos realmente ministrados de la Entidad para el pago de gastos menores o emergentes comprobables y gastos a comprobar. | 01 | Por la comprobación del gasto del fondo revolvente durante y al cierre del ejercicio. |
| 02 | Por la creación del fondo revolvente con recursos realmente ministrados de las Unidades Administrativas, Dependencia y subdependencias para el pago de gastos emergentes comprobables y hasta por el monto del techo financiero asignado por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda | 02 | Por el reintegro del fondo revolvente al cierre del ejercicio. |
| 03 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | 03 | Al terminar el ejercicio del importe de los faltantes en efectivo en el cual se haya determinado el responsable. |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

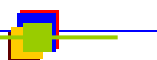
| CUENTA | CLASIFICACIÓN | NATURALEZA |
|-----------------------------------|--------------------------------|------------|
| 11211.- BANCOS CUENTAS DE CHEQUES | ACTIVO CIRCULANTE BANCOS | DEUDORA |

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | Por la expedición de cheques por pagos efectuados de gastos emergentes en las unidades administrativas, dependencias y Subdependencias. | 01 | Por la expedición de cheques por pagos efectuados de gastos emergentes en las unidades administrativas, dependencias y Subdependencias. |
| 02 | Por la expedición de cheques por pagos efectuados de gastos de operación en las entidades. | 02 | Por la expedición de cheques por pagos efectuados de gastos de operación en las entidades. |
| 03 | Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo). | 03 | Por la cancelación de cheques expedidos y registrados (Rojo). |
| 04 | Por los cheques emitidos para reintegrar recursos antes de la cancelación del Fondo de Proveedores. | 04 | Por los cheques emitidos para reintegrar recursos antes de la cancelación del Fondo de Proveedores. |

SU SALDO REPRESENTA:

Esta cuenta siempre se maneja en saldos ceros.

OBSERVACIONES:



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones de Bancarias.

OBSERVACIONES:

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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones Bancarias

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones Bancarias.

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad financiera en Instituciones Bancarias.

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos que las entidades mantienen en inversión de mercado de dinero.

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los préstamos concedidos pendientes de recuperación.

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por las recuperaciones obtenidas de deudores diversos de ejercicios anteriores |
| 02 | Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión. | 02 | Por el acta de depuración y cancelación de deudores diversos, cuando no sea posible su recuperación. |
| 03 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | 03 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. |

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos de ejercicios anteriores, 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 la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión. | 04 | Por cobro de los pliegos de responsabilidades por el cual no se afectó presupuesto de año en curso o de años anteriores. |
| 05 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | 05 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. |

SU SALDO REPRESENTA:

Las responsabilidades fincadas y exigibles.

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público, derivadas del ejercicio del presupuesto de bienes inventariables por denuncias del año en curso o de años anteriores. |
| 02 | Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del: <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 recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión. | 03 | Por la dispensa, incosteabilidad, práctica de cobro, prescripción o caducidad legal o por no ser posible imputar responsabilidad en las denuncias al Ministerio Público. |
| 04 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | 04 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por la expedición de cheques de la cuenta base cero de las dependencias . |
| 02 | Por el importe de las ministraciones reales o virtuales emitidas por la Secretaría de Hacienda a favor de los organismos públicos, para el ejercicio del presupuesto, por los siguientes conceptos entre otros: <ul style="list-style-type: none"> • Para cubrir el pago por servicios personales de burocracia y magisterio. • Para cubrir el pago por publicaciones oficiales. • Para el pago de las cuotas INDETEC. • Transferencias o subsidios con cargo al presupuesto. • A favor de organismos descentralizados (de control indirecto) o empresas de participación estatal, a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos. • Para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores. • Para pago de la nómina de complemento de sueldos. | 02 | Por la “Orden de Pago a Proveedores y Contratistas” que emiten las dependencias y envían a la Tesorería para cubrir sus gastos. |
| | | 03 | Por la cancelación de cheques expedidos con cuenta balance cero (Rojo). |
| | | 04 | Por el pago de nómina de complemento de sueldos por parte de la Secretaría de Hacienda. |
| | | 05 | Por la diferencia demás de la nómina de complemento de sueldos al presupuesto ministrado. |
| | | 06 | Petición de recursos que efectúan los organismos públicos a la Tesorería Única para cubrir el pago de Factoraje electrónico de los descuentos financieros del año en curso. |
| | | 07 | Por el pago de servicios personales del personal de burocracia y magisterio. |
| | | 08 | Por el pago de publicaciones oficiales. |
| 03 | Por la cancelación parcial o total de la ministración virtual o real (Rojo). | 09 | Por los recursos recibidos en cuenta maestra de las entidades de recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda. |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 04 | Por el importe de la orden de pago expedida por la Secretaría de Hacienda a favor de los organismos públicos por concepto de préstamos y anticipos de ministraciones. | 10 | Cancelación del recurso disponible del ejercicio anterior por reintegros virtuales. |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Está cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Está cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 08 | Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso. | 08 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. |
| 09 | Por la recepción de mobiliario y equipo de administración, provenientes de transferencias por fusión. | | |
| 10 | Por la adquisición de mobiliario y equipo de administración, efectuados con recursos ajenos. | | |
| 11 | Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo). | | |
| 12 | Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por donaciones otorgadas de vehículos y equipo de transporte. |
| 02 | Por la recepción de vehículos y equipo de transporte, adquiridos con recursos presupuestarios. | 02 | Por baja de vehículos y equipo de transporte, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor. |
| 03 | Por la adquisición de vehículos y equipo de transporte, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad. | 03 | Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de vehículos y equipo de transporte del año en curso o de años anteriores. |
| 04 | Por donaciones recibidas de vehículos y equipo de transporte. | 04 | Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de vehículos y equipo de transporte del año en curso o de años anteriores. |
| 05 | Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por la adquisición de vehículos y equipo de transporte correspondiente al año en curso (Rojo). | 05 | Por la entrega de vehículos y equipo de transporte en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante). |
| 06 | Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de vehículos y equipo de transporte (Rojo). | 06 | Por la recuperación de bienes inventariables. |
| 07 | Por la recepción de vehículos y equipo de transporte, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante). | 07 | Por vehículos y equipo de transporte transferidos a otras Dependencias. |
| | | 08 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| 08 | Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso. | 08 | |
| 09 | Por la recepción de vehículos y equipo de transporte provenientes de transferencias por fusión. | 09 | |
| 10 | Por la adquisición de vehículos y equipo de transporte, efectuados con recursos ajenos. | | |
| 11 | Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo). | | |
| 12 | Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los vehículos y equipo de transporte.

OBSERVACIONES:

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

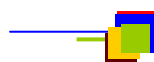
| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por donaciones otorgadas de equipo e instrumental médico y de laboratorio. |
| 02 | Por la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio, adquiridos con recursos presupuestarios. | 02 | Por baja de equipo e instrumental médico y de laboratorio, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor. |
| 03 | Por la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad. | 03 | Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de equipo e instrumental médico y de laboratorio, del año en curso o de años anteriores. |
| 04 | Por donaciones recibidas de equipo e instrumental médico y de laboratorio. | 04 | Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de equipo e instrumental médico y de laboratorio, del año en curso o de años anteriores. |
| 05 | Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio, correspondiente al año en curso (Rojo). | 05 | Por la entrega de equipo e instrumental médico y de laboratorio, en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante). |
| 06 | Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de equipo e instrumental médico y de laboratorio, (Rojo). | 06 | Por la recuperación de bienes inventariables. |
| 07 | Por la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante). | 07 | Por equipo e instrumental médico y de laboratorio, transferidos a otras Dependencias. |
| | | 08 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| 08 | Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso. | | |
| 09 | Por la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio, provenientes de transferencias por fusión. | | |
| 10 | Por la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio, efectuados con recursos ajenos. | | |
| 11 | Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo). | | |
| 12 | Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por donaciones otorgadas de herramientas y refacciones. |
| 02 | Por la recepción de herramientas y refacciones, adquiridos con recursos presupuestarios. | 02 | Por baja de herramientas y refacciones, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor. |
| 03 | Por la adquisición de herramientas y refacciones, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad. | 03 | Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de herramientas y refacciones, del año en curso o de años anteriores. |
| 04 | Por donaciones recibidas de herramientas y refacciones. | 04 | Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de herramientas y refacciones, del año en curso o de años anteriores. |
| 05 | Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de herramientas y refacciones, correspondiente al año en curso (Rojo). | 05 | Por la entrega de herramientas y refacciones, en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante). |
| 06 | Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de herramientas y refacciones, (Rojo). | 06 | Por la recuperación de bienes inventariables. |
| 07 | Por la recepción de herramientas y refacciones, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante). | 07 | Por herramientas y refacciones, transferidos a otras Dependencias. |
| | | 08 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| 08 | Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso. | 08 | |
| 09 | Por la recepción de herramientas y refacciones, provenientes de transferencias por fusión. | 09 | |
| 10 | Por la adquisición de herramientas y refacciones, efectuados con recursos ajenos. | | |
| 11 | Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo). | | |
| 12 | Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por donaciones otorgada de armamento. |
| 02 | Por la recepción de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, adquirido con recursos presupuestarios. | 02 | Por baja de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor. |
| 03 | Por la adquisición de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad. | 03 | Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, del año en curso o de años anteriores. |
| 04 | Por donaciones recibidas de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública. | 04 | Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, del año en curso o de años anteriores. |
| 05 | Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, correspondiente al año en curso (Rojo). | 05 | Por la entrega de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante). |
| 06 | Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de la adquisición de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública (Rojo). | 06 | Por la recuperación de bienes inventariables. |
| 07 | Por la recepción de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante). | 07 | Por maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, transferidos a otras Dependencias. |
| | | 08 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| 08 | Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso. | 08 | |
| 09 | Por la recepción de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, provenientes de transferencias por fusión. | 09 | |
| 10 | Por la adquisición de maquinaria y equipo de defensa y seguridad pública, efectuados con recursos ajenos. | | |
| 11 | Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo). | | |
| 12 | Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las obras en proceso de construcción.

OBSERVACIONES:

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las obras terminadas pendientes de transferir.

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones del Gobierno del Estado en Empresas Paraestatales.

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|-------|
| 08 | Por la recepción de animales de trabajo y reproducción provenientes de transferencias por fusión. | | |
| 09 | Por la adquisición de animales de trabajo y reproducción, efectuados con recursos ajenos. | | |
| 10 | Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo). | | |
| 11 | Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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



| CUENTA | CLASIFICACIÓN | NATURALEZA |
|---|-------------------------------------|------------|
| 12512.- ESPECIES MENORES, PISCÍCOLAS Y DE ZOOLOGÍCO | ACTIVO FIJO ESPECIES ANIMALES | DEUDORA |

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por la recuperación de los préstamos otorgados de carácter transitorio entre Dependencias y/o Entidades. |
| 02 | Por los préstamos de carácter transitorio entre Dependencias y/o Entidades. | 02 | Por el depósito que realice la D.G.P. y R.S. por la diferencia que resulte a favor del Estado, reflejado en los estados de cuenta. |
| 03 | Por la recepción del recurso a favor de la Dirección de Prevención y Readaptación Social (D.P.R.S.), por parte de la Secretaría de la cual dependa, para el pago de alimentación a los reos del fuero Federal. | 03 | Por la compensación que resulte menor en el mes anterior, disminuido en el importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del Fuero Común reclusos en los CEFERESOS. |
| 04 | Cuando el importe pagado por la D.G.P.y R.S. sea menor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la federación. | 04 | Cuando el importe pagado por la D.G.P.y R.S. sea mayor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación y se realice la devolución. |
| 05 | Por la recepción de la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para cubrir el pago por publicaciones oficiales | 05 | Por la compensación que efectúe la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social correspondiente a la diferencia que haya resultado menor en el mes inmediato anterior, disminuido en el importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del Fuero Común reclusos en los CEFERESOS. |
| 06 | Por los anticipos de ministraciones recibidas en los municipios | | |
| 07 | Por la aplicación de recursos para cubrir gastos cuyas ministraciones aún no han sido depositadas a las cuentas maestras. | 06 | Por la recuperación de recursos al recibir los depósitos de las ministraciones que se tuvieron que aplicar anticipadamente. |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 08 | Por los anticipos de ministraciones no regularizados ni recuperados al cierre del ejercicio (rojo). | 07 | Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso. |
| 09 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | 08 | Por los depósitos que efectúan los municipios a la cuenta concentradora de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda para amortizar los anticipos otorgados. |
| | | 09 | Aplicación de los recursos otorgados a los municipios. |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | Por la entrega de recursos presupuestarios correspondientes a los distintos órganos administrativos de la misma Entidad responsable, para el pago de gastos necesarios para su funcionamiento, excepto becas. | 01 | Por la comprobación de los recursos otorgados a los distintos órganos administrativos de la misma Entidad.. |
| 02 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | 02 | Por los reintegros de los recursos no utilizados por los recursos presupuestarios en los distintos órganos administrativos de la misma Entidad. |
| | | 03 | Por la transferencia de saldo de esta cuenta a otras Entidades, derivado de disposiciones que modifiquen la figura legal. |

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos presupuestarios que las Entidades canalizan a unidades administrativas internas.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por la regularización presupuestaria de pagos efectuados por gastos y adquisiciones no contemplados en el presupuesto de egresos del Gobierno del Estado. |
| 02 | Por los pagos efectuados de gastos y adquisiciones, no contemplados en el presupuesto de egresos del Gobierno del Estado, con un plazo de 60 días para regularizar. | 02 | Por el ejercicio del gasto en demasía por la diferencia de nómina de complemento de sueldos. |
| 03 | Por la cancelación de operaciones consideradas pendientes de regularización presupuestaria (Rojo). | 03 | Por la transferencia de saldo de esta cuenta a otras Dependencias y/o Entidades, derivado de disposiciones que modifiquen la figura legal. |
| 04 | Por la diferencia demás de la nómina de complemento de sueldos al presupuesto ministrado. | | |
| 05 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

Las operaciones pendientes de regularizar presupuestariamente.

OBSERVACIONES:

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | Saldo del ejercicio inmediato anterior, pendiente de acreditar en el presente ejercicio | 01 | Compensación del subsidio al empleo del ejercicio actual al efectuar el entero de Impuesto sobre sueldos y salarios y retenciones a terceros.. |
| 02 | Por el monto de subsidio al empleo del ejercicio actual pendientes de acreditar. | | |
| 03 | Por la incorporación de saldos del ejercicio actual por asignación de clave administrativa. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

El monto del subsidio al empleo pendiente de acreditar.

OBSERVACIONES:



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las cantidades pendientes de depurar de administraciones anteriores.

OBSERVACIONES:

| CUENTA | CLASIFICACIÓN | NATURALEZA |
|-----------------------------|--|------------|
| 2111.- SERVICIOS PERSONALES | PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR | ACREEDORA |

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos por servicios personales.

OBSERVACIONES:

| CUENTA | CLASIFICACIÓN | NATURALEZA |
|--------------------|--|------------|
| 2112.- 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 2118.- Adeudos de Años Anteriores. | 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 02 | Por los pagos de adeudos del año en curso por adquisiciones y gastos efectuados: a) Con cheque en Entidades b) Con Orden de Pago a Proveedores y Contratistas en las Dependencias | 02 | Por la recepción de bienes inventariables, adquiridos con recursos presupuestarios. |
| 03 | Por los pagos total o parcial a proveedores por adquisiciones de bienes inventariables con recursos presupuestarios. a) Con cheque en Entidades b) Con Orden de Pago a Proveedores y Contratistas en las Dependencias | 03 | Por la creación de pasivos al cierre del ejercicio, por la estimación de gastos devengados con ingresos propios. |
| 04 | Por el pago de los gastos efectuados con recursos presupuestarios. a) Con cheque en Entidades b) Con Orden de Pago a Proveedores y Contratistas en las Dependencias | 04 | Por la creación de pasivo por gastos efectuados. |
| 05 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. | 05 | Por la creación de pasivo por adquisiciones y gastos de bienes de consumo e inventariables. |
| | | 06 | Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión. |
| | | 07 | Al cierre del ejercicio, por los compromisos formales para la adquisición de bienes de consumo e inventariables devengados que integran el pasivo circulante. |
| | | 08 | Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados. |
| | | 09 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior a la cuenta 21118.- Adeudos de Años Anteriores. | 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 02 | Por la reposición de las remuneraciones a diversos empleados por cheques extraviados o robados incluidos en las nóminas o listas de raya emitidos por la misma Dependencia y/o Entidad. | 02 | Por la creación de pasivos para reposición de remuneraciones a diversos empleados, por cheques extraviados o robados de nóminas o listas de raya emitidas por la misma Dependencia y/o Entidad. |
| 03 | Por los cheques repuestos por falta de cobro durante su vigencia por concepto de remuneraciones mediante nóminas emitidas de la misma Dependencia y/o Entidad. | 03 | Por los cheques no cobrados por el personal, incluidos en nóminas y listas de raya emitidas por la misma Dependencia y/o Entidad durante su vigencia. |
| 04 | Por el pago de adeudos del año en curso por gastos efectuados, por los cuales se finco el pasivo respectivo en las Entidades. | 04 | Por los recursos ajenos recibidos de Organismos. |
| 05 | Por la Orden de Pago a Proveedores y contratistas remitida por la dependencia a la Tesorería Única de la SH. Para el pago de adeudos del año en curso por gastos efectuados, por los cuales se finco el pasivo respectivo. | 05 | Por la creación de pasivo: <ul style="list-style-type: none"> • Por gastos necesarios para la adquisición de inmuebles con recursos presupuestarios. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de inmuebles con recursos presupuestarios. • Por servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesorías, estudios e investigaciones, difusión e información, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, con recursos presupuestarios. • Por los gastos indirectos efectuados en obras con recursos presupuestarios. • Para gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que estas se encuentren en condiciones de operación, con recursos presupuestarios. |
| 06 | Por los gastos efectuados por las Dependencias y/o Entidades, ejercidos con recursos Federales o de otros Organismos. | | |
| 07 | | | |



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|--|
| 07 | Por el traslado del pasivo por parte de las Dependencias y Entidades ejecutoras del gasto a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por concepto de cheques en circulación a la fecha de cancelación de las cuentas bancarias correspondientes al ejercicio inmediato anterior. | | <ul style="list-style-type: none"> Por cualquier otro tipo de gasto no especificados en los conceptos anteriores necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública, con recursos presupuestarios. Al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados. |
| 08 | Por la prescripción de pasivos a cargo de la Dependencia y/o Entidad. | 06 | Por los recursos correspondientes al Patrimonio de la Beneficencia Pública. |
| 09 | Por las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos, durante el ejercicio, a la Federación o a otros Organismos. | 07 | Por la creación de pasivos al cierre del ejercicio, por la estimación de gastos devengados con ingresos propios por la Entidad. |
| 10 | Por la entrega de recursos correspondiente al Patrimonio de la Beneficencia Pública Estatal y Federal. | 08 | Pagos por adquisición de bienes inventariables adquiridos con recursos presupuestarios. |
| 11 | Por los traspasos de los intereses generados por las cuentas bancarias de las Entidades a la cuenta de rendimientos de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | 09 | Por los intereses generados por las cuentas bancarias de las Entidades. |
| 12 | Solicitud de recursos que efectúa la dependencia a la Tesorería Única para cubrir el pago de Factoraje electrónico de los descuentos financieros del año en curso y/o de años anteriores. | | |
| 13 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. | | |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|---|
| | | 10 | Por las estimaciones o facturas que presentan los proveedores y/o contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros. |
| | | 11 | Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión. |
| | | 12 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. |

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos a favor de terceros.

OBSERVACIONES:

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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior a la cuenta 21118.- Adeudos de Años Anteriores. | 01 | Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. |
| 02 | Por la emisión de cheque de las entidades para pagos efectuados por cuenta de terceros cuyo depósito se efectuará a la Institución Bancaria correspondiente, por los siguientes conceptos: <ul style="list-style-type: none"> • 1% aportación al Estado, para obras de beneficio social. • 2 al millar para el Instituto de Capacitación a los trabajadores de la Industria de la Construcción (ICIC). • 5% del fondo de garantía. • 10% del I.S.R. (Contratista). • Por las demás retenciones aplicadas a los contratistas. | 02 | Por las retenciones efectuadas a los contratistas por los siguientes conceptos: <ul style="list-style-type: none"> • 1% aportación al Estado, para obras de beneficio social. • 2 al millar para el Instituto de Capacitación a los trabajadores de la Industria de la Construcción (ICIC). • 5% del fondo de garantía. • 10% I.S.R. (Contratista). • Por las demás retenciones aplicadas a los contratistas. |
| 03 | Por la Orden de Pago a Proveedores y Contratistas remitida por las dependencias a la Tesorería Única de la S.H. para que realicen el pago a terceros beneficiarios de las retenciones en obra pública. | 03 | Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión. |
| 04 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. | 04 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. |

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las retenciones efectuadas a los contratistas.

OBSERVACIONES:

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | Por el pago de servicios personales del ejercicio anterior. | 01 | Por el traspaso al inicio del ejercicio por los saldos acreedores de las siguientes cuentas: Servicios Personales, Proveedores, Acreedores, Retenciones y Descuentos a Favor de Terceros, y Retenciones a Contratistas de Obra Pública a esta cuenta, por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior. |
| 02 | Por el pago de publicaciones oficiales del ejercicio anterior. | | |
| 03 | 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). |
| 04 | Por el traslado a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, de pasivos devengados al cierre del ejercicio anterior que no fueron pagados por las Dependencias y Entidades ejecutoras del gasto, cuyo beneficiario del recurso se presenta a cobro. | 03 | Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión. |
| 05 | Por el traslado a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda de pasivo por cheques en circulación del ejercicio anterior cuyo beneficiario del recurso se presenta a cobro. | 04 | Pasivo que transfiere la Tesorería Única de la S.H. a la dependencia, por los cheques en circulación que fueron expedidos en el ejercicio anterior y no cobrados en el último día hábil del mes de febrero del presente ejercicio, al cancelarse la cuenta bancaria del ejercicio anterior. |
| 06 | Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión. | 05 | Pasivo que transfiere la Tesorería Única de la S.H. a la dependencia, por los cheques en circulación, que fueron expedidos en los meses de enero y febrero del presente ejercicio y no cobrados en el último día hábil del mes de febrero del presente ejercicio, al cancelarse la cuenta bancaria del ejercicio anterior. |
| | | 06 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

La disponibilidad en instituciones intermediarias de crédito.

OBSERVACIONES:

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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

| |
|--|
| |
|--|

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de fondos constituidos pendientes de aplicación.

OBSERVACIONES:



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las cantidades pendientes de depurar de administraciones anteriores.

OBSERVACIONES:

| |
|--|
| |
|--|



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES :

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | Por la apertura en libros del saldo deudor de esta cuenta, correspondiente al ejercicio inmediato anterior. | 01 | Por la apertura en libros del saldo acreedor de esta cuenta, correspondiente al ejercicio inmediato anterior. |
| 02 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 3111.- Patrimonio. | 02 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 3111.- Patrimonio. |
| 03 | Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio. | 03 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio. |
| 04 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | 04 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. |
| 05 | Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso. | 05 | Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso. |
| 06 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 4115.- Recuperaciones de Capital. | 06 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4112.- Ingresos Propios. |
| 07 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 4211.- Costo de Operación. | 07 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4113.- Diferencias por Tipo de Cambio a favor. |
| 08 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 4212.- Costo de Operación con Ingresos Propios. | 08 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4114.- Beneficios Diversos. |

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

| |
|--|
| |
|--|



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

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

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|-------|
| 08 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42224.- Costo de Inversión de Años Anteriores. | | . |

SU SALDO REPRESENTA:

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

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 3111.- Patrimonio. |
| 02 | Por baja de bienes inventariables, por causa de inutilización, obsolescencia, caso fortuito, fuerza mayor o fallecimiento en el caso de especies animales. | 02 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 3111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de un Organismo Público durante el ejercicio. |
| 03 | Por baja de bienes inventariables por las donaciones realizadas mediante acta. | | |
| 04 | Por el costo de obra terminada otorgada a una entidad. | | |
| 05 | Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa. | | |
| 06 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31413.- Transferencias de Bienes Inventariables otorgados. | | |
| 07 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31415.- Transferencias de Saldos Otorgados. | | |
| 08 | Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31416.- Transferencias de Saldos Recibidos. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

Una disminución al Patrimonio realizado durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:

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

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Un aumento al Patrimonio Estatal realizado durante el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Subcuenta por concepto.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los bienes inventariables transferidos entre Dependencias.

OBSERVACIONES:

Subcuenta por Dependencia y/o Entidad.

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los bienes inventariables transferidos entre Dependencias.

OBSERVACIONES:

Subcuenta por Dependencia y/o Entidad.

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los saldos otorgados entre organismos públicos.

OBSERVACIONES:

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los saldos recibidos entre organismos públicos.

OBSERVACIONES:

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

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | <p>Por los reintegros de recursos efectuados por organismos de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial a la Tesorería Única de los cuales no serán solicitados nuevamente, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diferencia derivadas de transacciones entre la moneda nacional y extranjera, cuando esta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio. • Por reintegros de recursos presupuestarios por adquisición de activos. • Reintegro por anticipo de obra. • Reintegro de sueldos. • Reintegro de gastos de operación | 01 | <p>Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias de Año en Curso.</p> |
| 02 | Reintegros efectuados por organismos de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial por las economías del ejercicio, reales o virtuales. | | |
| 03 | Por las operaciones registradas indebidamente a esta cuenta (Rojo). | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las compensaciones virtuales en Tesorería Única.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | <p>Por el importe no contabilizado en su oportunidad en las cuentas de transferencias siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Transferencias por Reintegros de Año en Curso. • Transferencias por Reintegros de Años Anteriores. | 01 | <p>Por las rectificaciones de ministraciones por devolución de ingresos de años anteriores (Rojo).</p> |
| 02 | <p>Por las rectificaciones a las cuentas de transferencias siguientes no contabilizados en su oportunidad (Rojo):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Transferencias por Reintegros de Año en Curso. • Transferencias por Reintegros de Años Anteriores. | 02 | <p>Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31617.- Liquidadora de Transferencias de Años Anteriores.</p> |
| 03 | <p>Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31617.- Liquidadora de Transferencias de Años Anteriores.</p> | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los recursos obtenidos por la Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Un aumento al Patrimonio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los resultados a favor que aumentan al patrimonio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Por recuperaciones obtenidas.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | Por el pago de servicios personales de burocracia y magisterio. | 01 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio. |
| 02 | <p>Por la creación de pasivos por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesorías, estudios e investigaciones, difusión e información, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, con recursos presupuestarios comprometidos. • Constitución de los fondos “gastos de aprehensiones, gratificaciones y previsión”. • Por los gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes, que permitan que estas se encuentren en condiciones de operación, con recursos presupuestarios. • Cualquier otro tipo de gasto no especificados en los conceptos anteriores, necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública, con recursos presupuestarios. • El aguinaldo devengado no pagado. • Por el crédito documentario para la adquisición de servicios recibidos de instituciones a través de cartas de crédito comercial, con recursos presupuestarios. | | |



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| 03 | Por la determinación del importe de los reintegros, que deberán efectuar a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, los Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal (Rojo). | | |
| 04 | Por las denuncias al Ministerio Público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del ejercicio del presupuesto (Rojo). | | |
| 05 | Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del ejercicio del presupuesto (Rojo). | | |
| 06 | Por los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gasto (Rojo). | | |
| 07 | Por las comisiones y/o pérdidas por operaciones de compraventa de moneda extranjera, realizadas por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | | |
| 08 | Por los gastos efectuados en programas especiales. | | |
| 09 | Por el ejercicio de recursos para el pago de las cuotas INDETEC. | | |
| 10 | Por la compensación efectuada por la Federación en los estados de cuenta, correspondiente al Socorro de Ley del Fuero Común. | | |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| 11 | Por las deducciones correspondientes al rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo). | | |
| 12 | Por la cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (Rojo). | | |
| 13 | Por la reclasificación de bienes de consumo registrados en la cuenta de almacén, de acuerdo a la Normatividad Contable y Financiera. | | |
| 14 | Por la comprobación del gasto del fondo revolvante al cierre del ejercicio. | | |
| 15 | Por la comprobación de los recursos otorgados a los distintos órganos administrativos de la misma Dependencia y/o Entidad. | | |
| 16 | Por los reintegros efectuados a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos (Rojo). | | |
| 17 | Por el pago de los gastos efectuados con recursos presupuestarios no comprometidos. | | |



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|-------|
| 18 | Por el pago de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente. | | |
| 19 | Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de las Dependencias y/o Entidades. | | |
| 20 | Por la reposición de anticipos otorgados con fondo revolvente, para gastos, viáticos y pasajes. | | |
| 21 | Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso. | | |
| 22 | Por la creación de pasivos al cierre del ejercicio por concepto de publicaciones oficiales. | | |
| 23 | Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios, por cobros indebidos por concepto de publicaciones oficiales. | | |
| 24 | Por las deducciones correspondientes al rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados. | | |
| 25 | Por las deducciones correspondientes al rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidos en los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de sueldos. | | |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| 26 | Por la elaboración y expedición de la nómina y cheques para el pago de honorarios a notificadores y ejecutores. | | |
| 27 | Por la cancelación de cheques por concepto de honorarios a notificadores y ejecutores por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (Rojo). | | |
| 28 | Por la afectación del rubro de carrera magisterial en la subsubcuenta "carrera magisterial" de pagos descentralizados. | | |
| 29 | Por las facturas que presentan los proveedores y emisión de contrarecibo para descuentos financieros. | | |
| 30 | Deposito efectuado por la dependencia a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería Única de los recursos que requiere sean administrados en Factoraje Financiero (Rojo). | | |
| 31 | Pago de retenciones a terceros institucionales. | | |
| 32 | Por el pago de nómina de complemento de sueldos por parte de la Secretaría de Administración. | | |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|-------|
| 33 | Por el ejercicio del gasto en demasía por la diferencia de la nómina de complemento de sueldos. | | |
| 34 | Por la expedición del recibo oficial por el descuento realizado al municipio para la aportación al fondo CAPUFE y pago por diferencia de cheque CAPUFE. | | |
| 35 | Por los bienes de consumo que serán utilizados por las dependencias y entidades y controlados en el sistema de inventarios. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

Los gastos de operación incurridos en el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Una disminución al Patrimonio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Resultado en contra que disminuyen el Patrimonio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | Por los indirectos de obra que forman parte del costo de la obra. | 01 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio. |
| 02 | Por el costo de las obras de servicio colectivo terminadas que pasan a formar parte de la Dependencia y/o Entidad. | | |
| 03 | Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra. | | |
| 04 | Por los gastos de remodelación, mantenimiento de los bienes muebles enajenables así como los no enajenables, que conserven o aumenten el valor del bien inmueble clasificado presupuestariamente como obra pública. | | |
| 05 | Por los bienes enajenables e inventariables que no sobrepasen los 20 salarios mínimo general. | | |
| 06 | Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados, de los conceptos especificados en los puntos anteriores. | | |
| 07 | Por los gastos de operación derivados de los proyectos de inversión. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

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

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las rectificaciones al costo de operación de años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes de consumo utilizados de la Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|---|
| 01 | Por los indirectos de obra que forman parte del costo de la obra. | 01 | Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados. |
| 02 | Por el costo de las obras de servicio colectivo terminadas que pasan a formar parte de la Dependencia y/o Entidad. | | |
| 03 | Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra. | | |
| 04 | Por los gastos de remodelación, mantenimiento de los bienes muebles enajenables así como los no enajenables, que conserven o aumenten el valor del bien inmueble clasificado presupuestariamente como obra pública. | | |
| 05 | Por los bienes enajenables e inventariables que no sobrepasen los 20 salarios mínimo general. | | |
| 06 | Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados, de los conceptos especificados en los puntos anteriores. | | |
| 07 | Por los reintegros de recursos de eventos contemplados en los puntos anteriores(rojo) | | |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por el presupuesto de egresos original autorizado. | 01 | Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios emitida por la Secretaría de Hacienda, con cargo al presupuesto de las Dependencias y/o entidades. |
| 02 | Por las ampliaciones líquidas al presupuesto original autorizado. | 02 | Por la ministración de recursos para el pago de las cuotas INDETEC. |
| 03 | Por las reducciones líquidas al presupuesto original autorizado (Rojo). | 03 | Por el pago de servicios personales de burocracia y magisterio |
| 04 | Por las ampliaciones compensadas al presupuesto autorizado. | 04 | Por las deducciones correspondientes al rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo). |
| 05 | Por las reducciones compensadas al presupuesto autorizado (Rojo). | 05 | Por el pago de recibos de estimación o avance en obras en proceso. |
| 06 | Por la autorización de recursos presupuestarios para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores. | 06 | Por la cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (Rojo). |
| 07 | Liberación de recursos presupuestarios (Cargo positivo y negativo) | 07 | Por los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de sueldos. |
| 08 | Por la autorización de recursos para el factoraje financiero. | 08 | Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizadas dentro del presupuesto del año en curso. |
| 09 | Por los recursos autorizados para pago de servicios Personales. | 09 | Por la creación de pasivos por: <ul style="list-style-type: none"> Adquisiciones y gastos de bienes inventariables, con recursos presupuestarios. |
| 10 | Por la regularización presupuestal de pagos en demasía con relación a lo ministrado. | | |
| 11 | Por la reducción presupuestal de ahorro en el renglón de nómina de complemento de sueldos con base a lo ministrado (Rojo). | | |



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • Por servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesorías, estudios e investigaciones, instalación de personal, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, con recursos presupuestarios. • Por los gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que éstas se encuentren en condiciones de operación, con recursos presupuestarios no comprometidos. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes inventariables con recursos presupuestarios. • Por el pago de gastos indirectos efectuados en obras, con recursos presupuestarios. • Por cualquier otro tipo de gastos no especificados en los conceptos anteriores, necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública, con recursos presupuestarios. • Por el aguinaldo devengado no pagado. • Durante el ejercicio por estimación de gastos devengados. |
| | | 10 | Por los anticipos otorgados a proveedores por adquisición de bienes inventariables, con recursos presupuestarios. |
| | | 11 | Por las devoluciones en efectivo a la cuenta bancaria de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de bienes inventariables (Rojo). |
| | | 12 | Por el pago de recibos de anticipos a contratistas para la ejecución de obras públicas. |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|--|
| | | 13 | Por la recepción de bienes de consumo adquiridos con recursos presupuestarios para ser utilizados en obra pública. |
| | | 14 | Por el costo de los estudios de preinversión que requieran las obras públicas. |
| | | 15 | Por el pago de gastos indirectos efectuados en obras. |
| | | 16 | Por los reintegros efectuados por los contratistas, del importe no amortizado al cierre del ejercicio y depositado a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, durante el período en que se realizó el anticipo (Rojo). |
| | | 17 | Por los anticipos sobre estimación o avance de obra que se encuentran en proceso de revisión por parte de la Dependencia y/o Entidad. |
| | | 18 | Por los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de gasto (Rojo). |
| | | 19 | Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora (Rojo). |
| | | 20 | Por el pago de los gastos efectuados con recursos presupuestarios. |
| | | 21 | Por la reposición de anticipos otorgados con fondo revolvente, para gastos, viáticos y pasajes. |
| | | 22 | Por el pago de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente |



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|--|
| | | 23 | Por los bienes recibidos en dación de pago y puestos a disposición de las Dependencias y/o Entidades. |
| | | 24 | Por los préstamos regularizados de las Dependencias, Entidades, Municipios, Organismos Descentralizados y Empresas de Participación Estatal, con cargo al Presupuesto de Egresos del Estado. |
| | | 25 | Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios, con cargo al presupuesto de egresos. |
| | | 26 | Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Organismos Descentralizados (control indirecto) a través de las Dependencias y/o Entidades con cargo al presupuesto de egresos. |
| | | 27 | Por los reintegros al presupuesto del año en curso por activo del erario (Rojo). |
| | | 28 | Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, a favor de Empresas de Participación Estatal a través de las Dependencias y/o Entidades, con cargo al presupuesto de egresos. |
| | | 29 | Por las recuperaciones que se lograron por intervención del Ministerio Público (Rojo). |
| | | 30 | Por la comprobación del fondo revolvente al cierre del ejercicio. |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|--|
| | | 31 | Por la comprobación de los recursos otorgados a los distintos órganos administrativos de la misma Dependencia y/o Entidad. |
| | | 32 | Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso. |
| | | 33 | Por la creación de pasivo, por concepto de publicaciones oficiales, al cierre del ejercicio. |
| | | 34 | Por los reintegros efectuados por proveedores o prestadores de servicios por cobros indebidos, por concepto de publicaciones oficiales, del año en curso (Rojo). |
| | | 35 | Por las entregas a las Instituciones Financieras Intermediarias, para cubrir los préstamos que éstas a su vez hayan efectuado a los beneficiarios directos. |
| | | 36 | Por la elaboración y expedición de la nómina y cheques para el pago de honorarios a notificadores y ejecutores. |
| | | 37 | Por la cancelación de cheques por concepto de honorarios a notificadores ejecutores por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (Rojo). |



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|--|
| | | 38 | Por la afectación al presupuesto de egresos del incremento a Fideicomisos por financiamientos captados a través de Instituciones Intermediarias. |
| | | 39 | Por los pedidos fincados para adquisición de bienes inventariables. |
| | | 40 | Por los reintegros del año en curso correspondiente a las diferencias derivadas por las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte menor por la fluctuación en los tipos de cambio (Rojo). |
| | | 41 | Por las diferencias derivadas de las transacciones efectuadas entre la moneda nacional y extranjera, cuando ésta última resulte mayor por la fluctuación en los tipos de cambio. |
| | | 42 | Por la compensación efectuada por la Federación, en los estados de cuenta bancarias, correspondiente al Socorro de Ley del Fuero Común. |
| | | 43 | Por el traspaso de cartera del fondo de financiamiento del sector público a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. |
| | | 44 | Por la determinación del importe de los reintegros, que deberán efectuar a la cuenta bancaria de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, los Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal (Rojo). |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|---|
| | | 45 | Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo). |
| | | 46 | Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en las actas de cheques cancelados. |
| | | 47 | Por las deducciones del rubro 08 reintegros, 09 inasistencias y 10 disciplinarios, incluidas en los reintegros efectuados a la Institución Bancaria correspondiente, por concepto de sueldos. |
| | | 48 | Por la recepción del contrato para construcción de obra pública. |
| | | 49 | Por las estimaciones ó facturas que presentan los proveedores y/o contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros. |
| | | 50 | Deposito efectuado por la dependencia a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería Única de los recursos que requiere sean administrados en Factoraje Financiero (Rojo). |
| | | 51 | Deposito efectuado por la dependencia a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería Única de los recursos que requiere sean administrados en Factoraje Financiero (Rojo). |
| | | 52 | Por el pago de nómina de complemento de sueldos por parte de la Secretaría de Administración. |
| | | 53 | Por el ejercicio del gasto en demasía por la diferencia de la nómina de complemento de sueldos. |



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|---|
| | | 54 | Por los cheques de honorarios a notificadores y ejecutores cancelados (Rojo). |
| | | 55 | Al cierre del ejercicio, por los compromisos formales para la adquisición de bienes de consumo e inventariables devengados que integran el pasivo circulante. |
| | | 56 | Por la reclasificación del saldo de la cuenta 52118.- Presupuesto por Liberar durante y al cierre del ejercicio (Rojo). |
| | | 57 | Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de presupuesto aprobado en esta cuenta a la cuenta 52117.- Presupuesto Aprobado . |
| | | 58 | Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de asignaciones presupuestarias en esta cuenta a la cuenta 52127.- Presupuesto Modificado . |

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto autorizado pendiente de ejercer.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto disponible pendiente de utilizar.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | Por los pedidos fincados para adquisición de bienes inventariables. | 01 | Por el devengo por adquisición de bienes inventariables. |
| 02 | Por los servicios personales que devenguen en el periodo. | 02 | Por el devengo de los servicios personales a fin del periodo. |
| 03 | Por los recursos presupuestarios 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 |
| 05 | Por los anticipos otorgados a proveedores por adquisición de bienes inventariables, con recursos presupuestarios. | | |



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|-------|-----|--|
| | | 05 | Por la amortización del anticipo a proveedores por la entrega de bienes inventariables. |
| | | 06 | Por la reclasificación del saldo deudor de esta cuenta, durante el ejercicio, por los gastos no devengados, contra la cuenta 52117.- Presupuesto Aprobado (ajustes de orden). |

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los compromisos presupuestarios no pagados.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por la ministración expedida por la Secretaría de Hacienda, por concepto de transferencias o subsidios con cargo al presupuesto de las Dependencias y/o Entidades. | 01 | Por el traspaso del saldo deudor de presupuesto autorizado en esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 52117.- Presupuesto Aprobado. |
| 02 | Por el ejercicio de recursos para el pago de las cuotas INDETEC. | 02 | Por el traspaso del saldo deudor de asignaciones presupuestarias en esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 52127.- Presupuesto Modificado. |
| 03 | Por el devengo de servicios personales de burocracia y magisterio. | | |
| 04 | Por las deducciones del rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias y 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo). | | |
| 05 | Por las devoluciones en efectivo a la cuenta bancaria de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por adquisición de bienes inventariables (Rojo). | | |
| 06 | Por la cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (Rojo). | | |
| 07 | Por los reintegros efectuados a la cuenta bancaria de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos (Rojo). | | |
| 08 | Por los pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) autorizados dentro del presupuesto del año en curso. | | |
| 09 | Por el pago de los gastos efectuados con recursos presupuestarios. | | |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|-------|
| 10 | Por la recepción de bienes de consumo, adquiridos con recursos presupuestarios para ser utilizados en obra pública. | | |
| 11 | <p>Por el devengo de los siguientes conceptos que afecten al presupuesto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por adquisiciones y gastos de bienes inventariables, con recursos presupuestarios. • Por instalaciones, adaptaciones y mejoras de bienes inventariables con recursos presupuestarios. • Por publicaciones oficiales correspondientes al año en curso. • Por servicios telefónicos, telegráficos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento comercial y bancario, asesorías, estudios e investigaciones, difusión e información, viáticos, traslados e instalación de personal, servicios que demanden la celebración de actos y ceremonias oficiales, con recursos presupuestarios. • Por los gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que estas se encuentren en condiciones de operación con recursos presupuestarios. • Por los 40 días de aguinaldo o gratificación de fin de año. | | |

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|-------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Por cualquier otro tipo de gastos no especificados en los conceptos anteriores, necesarios para el funcionamiento de la Administración Pública, con recursos presupuestarios, debidamente devengados. • Por los recibos de anticipos a contratistas, para la ejecución de obras en públicas, devengados. • Por los recibos de estimación o avances de obras en proceso. • Por los gastos indirectos efectuados en obras. • Al cierre del ejercicio, por estimación de los gastos devengados. | | |
| 12 | Por los reintegros efectuados por contratistas, del importe no amortizado al cierre del ejercicio y depositado a la cuenta bancaria correspondiente de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, durante el período en que se realizó el anticipo (Rojo). | | |
| 13 | Por los anticipos sobre estimación o avance de obra que se encuentran en proceso de revisión por parte de la Dependencia y/o Entidad. | | |
| 14 | Por el reintegro al presupuesto por incumplimiento de obra pública por la parte amortizable a cargo del contratista efectuada por la afianzadora (Rojo). | | |
| 15 | Por la comprobación de los anticipos otorgados con fondo revolvente, para gastos, viáticos y pasajes. | | |
| 16 | Pago de retenciones a terceros institucionales devengados. | | |

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto devengado, independiente de su pago.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las ministraciones reales efectuadas en el año en curso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

La aplicación de ministraciones en el año en curso.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|---|-----|--|
| 01 | Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de presupuesto autorizado de la cuenta 52111.- Presupuesto por Ejercer. | 01 | Por el presupuesto de egresos original autorizado. |
| 02 | Por la reclasificación durante el ejercicio y al cierre del ejercicio, del saldo deudor del presupuesto autorizado de la cuenta 52113.- Presupuesto Comprometido . | | |
| 03 | Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor del presupuesto autorizado de la cuenta 52114.- Presupuesto Ejercido. | | |

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto de egresos autorizado a la Dependencia y/o Entidad.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

| CUENTA | CLASIFICACIÓN | NATURALEZA |
|--------------------------------|---|------------|
| 52127.- PRESUPUESTO MODIFICADO | 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 asignación presupuestal de la cuenta 52111.- Presupuesto por Ejercer. | 01 | Por las ampliaciones líquidas al presupuesto original autorizado. |
| 02 | Por la reclasificación durante el ejercicio, del saldo deudor de la asignación presupuestal de la cuenta 52113.- Presupuesto Comprometido (ajustes de orden). | 02 | Por las reducciones líquidas al presupuesto original autorizado (Rojo). |
| 03 | Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la asignación presupuestal de la cuenta 52114.- Presupuesto Ejercido. | 03 | Por las ampliaciones compensadas al presupuesto autorizado. |
| | | 04 | Por las reducciones compensadas al presupuesto autorizado (Rojo). |
| | | 05 | Por la autorización de recursos presupuestarios. para el pago de la nómina de honorarios a notificadores ejecutores. |
| | | 06 | Liberación de recursos presupuestarios (Abono positivo y negativo) |
| | | 07 | Por la autorización de recursos para el factoraje financiero. |
| | | 08 | Por los recursos autorizados para pago de servicios Personales. |
| | | 09 | Por la regularización presupuestal de pagos en demasía con relación a lo ministrado. |
| | | 10 | Por la reducción presupuestal de ahorro en el renglón de nómina de complemento de sueldos con base a lo ministrado (Rojo). |

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto de egresos neto modificado de los organismos públicos.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

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

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



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las rectificaciones al presupuesto ejercido de años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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



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

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

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Las rectificaciones al presupuesto ejercido de años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Saldo presupuestal de años anteriores de Tesorería Única.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Saldos presupuestarios de años anteriores en Tesorería Única.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por la solicitud semanal de recursos, enviada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda., mediante formato establecido por la misma. | 01 | Por la cancelación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 54112.- Solicitud de Disponibilidades. |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 54111.- Asignación de Disponibilidades. | 01 | Por la solicitud semanal de recursos, enviada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. Mediante formato establecida por la misma. |

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

| |
|--|
| |
|--|

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:



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

| No. | CARGO | No. | ABONO |
|-----|--|-----|---|
| 01 | Por el monto total autorizado de emisión de certificados bursátiles. | 01 | Por la amortización de la emisión de certificados bursátiles. |

SU SALDO REPRESENTA:

El total de certificados bursátiles autorizados y emitidos.

OBSERVACIONES:

| |
|--|
| |
|--|



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El valor actual de la emisión total de certificados bursátiles.

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

| |
|--|
| |
|--|

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

| |
|--|
| |
|--|

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos ajenos pendientes de ejercer.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos ajenos ejercidos en el ejercicio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos aplicados por la Dependencia.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:



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

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

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

| |
|--|
| |
|--|

4. Guía Contable



CONCEPTO

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

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

CONTENIDO

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

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

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

CLASIFICACIÓN

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

| ÍNDICE | PÁGINA |
|---|--------|
| Operaciones al Inicio del Ejercicio | |
| 1.- Traspasos de saldos de años anteriores..... | 203 |
| a) Saldos patrimoniales..... | 203 |
| b) Saldos de cuentas por pagar de años anteriores..... | 203 |
| c) Saldos de cuentas de control..... | 203 |
| Operaciones Durante el Ejercicio | |
| 1.- Autorizaciones Presupuestarias..... | 204 |
| a) Autorización del presupuesto original del ejercicio..... | 204 |
| b) Modificación al Presupuesto original anual..... | 204 |
| 2.- Ministración de recursos..... | 205 |
| a) Ministración de recursos del ejercicio..... | 205 |
| 3.- Solicitud de recursos..... | 207 |
| a) Solicitud de disponibilidades..... | 207 |
| 4.- Recursos recibidos..... | 207 |
| 5.- Compromisos..... | 208 |
| a) Compromisos presupuestarios..... | 208 |
| b) Compromisos financieros..... | 208 |
| 6.- Servicios Personales..... | 208 |
| a) Pagos centralizados a dependencias y entidades..... | 208 |
| b) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores..... | 210 |
| c) Devolución de recursos centralizados de año en curso..... | 211 |
| d) Devolución de recursos centralizados de años anteriores..... | 213 |
| e) Cheques cancelados del año en curso..... | 213 |
| f) Cheques cancelados de años anteriores..... | 215 |
| g) Cheques cancelados de cuenta balance cero en entidades..... | 216 |
| h) Cheques cancelados de años anteriores de la cuenta balance cero..... | 217 |
| i) Cancelación de cheques en cuentas maestras..... | 217 |
| j) Presupuesto devengado por servicios personales del ejercicio..... | 218 |
| k) Pagos comprometidos del año en curso balance cero en entidades..... | 218 |
| l) Pagos y ejercido simultáneo de año en curso balance cero..... | 219 |
| m) Pagos con cuentas maestra, de año en curso..... | 220 |
| n) Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, de año en curso..... | 221 |
| o) Pagos de años anteriores con cuenta maestra..... | 222 |
| p) Reintegros de cuentas maestras de año en curso..... | 222 |
| q) Reintegros de cuentas maestras de años anteriores..... | 223 |
| r) Reintegros del presupuesto comprometido del ejercicio..... | 224 |
| s) Control de las ministraciones y disponibilidades presupuestarias..... | 224 |



| ÍNDICE | PÁGINA |
|---|--------|
| 7.-Gastos de operación..... | 224 |
| a) Pago de pasivos..... | 224 |
| b) Pago y ejercido simultáneo de año en curso..... | 225 |
| c) Pagos de años anteriores con balance cero..... | 226 |
| d) Pago con cuenta maestra de año en curso..... | 226 |
| e) Pago y ejercido simultáneo con cuenta maestra, de año en curso..... | 227 |
| f) Pagos de años anteriores con cuenta maestra..... | 227 |
| g) Gastos dependencias y entidades con pago centralizados a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda..... | 228 |
| h) Cheques cancelados de cuenta balance cero..... | 228 |
| i) Cheques cancelados de años anteriores de la cuenta balance cero..... | 230 |
| j) Cheques cancelados de año en curso de la cuenta maestra | 230 |
| k) Cheques cancelados de años anteriores de la cuenta maestra..... | 231 |
| l) Cheques cancelados de año en curso..... | 231 |
| m) Cheques cancelados de años anteriores..... | 232 |
| n) Reintegros de cuentas maestras | 232 |
| o) Reintegros de cuentas maestras de años anteriores..... | 233 |
| p) Reintegros del presupuesto comprometido del ejercicio..... | 233 |
| q) Reintegros de pagos centralizados de año en curso..... | 234 |
| r) Reintegros de pagos centralizados de años anteriores..... | 235 |
| 8.- Operaciones por regularizar..... | 237 |
| a) Erogaciones por regularizar del ejercicio..... | 237 |
| b) Comprobación del gasto por regularización presupuestaria..... | 237 |
| 9.- Bienes Inventariables..... | 238 |
| a) Recepción de bienes muebles..... | 238 |
| b) Recepción de bienes inmuebles..... | 238 |
| c) Pagos comprometidos del año en curso balance cero..... | 239 |
| d) Pagos y ejercido simultáneo del año en curso balance cero..... | 239 |
| e) Pagos de años anteriores con balance cero..... | 239 |
| f) Pagos con cuenta maestra del año en curso..... | 240 |
| g) Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, del año en curso..... | 240 |
| h) Pagos de años anteriores con cuenta maestra..... | 240 |
| i) Cheques cancelados..... | 241 |
| j) Recepción de bienes inventariables provenientes de transferencias de otras dependencias | 242 |
| k) Bienes inventariables transferidos a otras dependencias..... | 243 |
| l) Donaciones recibidas de bienes inventariables..... | 244 |
| m) Donaciones otorgadas bienes inventariables..... | 245 |
| n) Incremento al patrimonio distinto de transferencias o donaciones..... | 246 |
| o) Utilización de bienes inventariables..... | 246 |
| p) Baja de materiales de consumo, por inutilización, obsolescencia, caso fortuito..... | 247 |

| ÍNDICE | PÁGINA |
|--|---------|
| q) Baja de bienes muebles por inutilización, obsolescencia, caso fortuito..... | 247 |
| r) Baja de bienes inmuebles por inutilización, obsolescencia, caso fortuito..... | 247 |
| s) Baja de especies animales por fallecimiento..... | 248 |
| t) Entrega de bienes muebles e inmuebles en contrato de comodato..... | 248 |
| u) Recepción de bienes muebles e inmuebles en contrato de comodato..... | 249 |
| v) Reintegros de año en curso de bienes inventariables..... | 250 |
| w) Reintegros de años anteriores de bienes inventariables..... | 250 |
| x) Recuperación de bienes inventariables a su valor o a un costo mayor en libros..... | 251 |
| y) Recuperación de bienes inventariables a un costo menor a su valor en libros..... | 252 |
| z) Actualización y regularización de activos..... | 253 |
| 10.- Obras públicas..... | 255 |
| a) Recepción de bienes inmuebles..... | 255 |
| b) Pagos comprometidos del año en curso dependencias..... | 255 |
| c) Pago y ejercido simultáneo del año en curso dependencias..... | 256 |
| d) Pago con cuenta maestra, del año en curso(entidades)..... | 258 |
| e) Pago y ejercido simultáneo con cuenta maestra, del año en curso..... | 259 |
| f) Pagos de años anteriores con cuenta maestra..... | 260 |
| g) Reintegros de cuentas maestras de años anteriores..... | 260 |
| h) Obras del año en curso..... | 260 |
| i) Obras de años anteriores..... | 262 |
| j) Reintegros y devoluciones de pagos centralizados del año en curso..... | 263 |
| k) Reintegros de pagos centralizados de años anteriores..... | 264 |
| 11.- Fianzas..... | 265 |
| a) Fianzas del ejercicio..... | 265 |
| 12.- Préstamos..... | 267 |
| a) Autorización de los préstamos..... | 267 |
| b) Aplicación de los préstamos..... | 267 |
| c) Cancelación de los préstamos..... | 268 |
| d) Orden de pago por préstamos..... | 269 |
| 13.- Publicaciones oficiales..... | 269 |
| a) Aplicación a dependencias y entidades del año en curso..... | 269 |
| b) Por el Instituto de Comunicación Social e Información Pública del año en curso..... | 270 |
| c) Por el Instituto de Comunicación Social e Información Pública de años anteriores..... | 270 |
| d) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores..... | 271 |
| e) Registros de años anteriores por las dependencias y entidades..... | 271 |



| ÍNDICE | PÁGINA |
|---|--------|
| 14.- Fondo revolvente y Unidades Administrativas Deudoras..... | 272 |
| a) Fondo revolvente dependencias y entidades..... | 272 |
| b) Recursos a las delegaciones y órganos administrativos de las dependencias y entidades.. | 272 |
| c) Reintegros de fondo revolvente y recursos otorgados a Unidades Administrativas Deudoras..... | 272 |
| d) Comprobación de fondo revolvente y Unidades Administrativas Deudoras..... | 273 |
| e) Reintegro por comprobación efectuada demás..... | 274 |
| 15.- Socorro de ley..... | 274 |
| 16.- Fideicomisos..... | 276 |
| a) Pagos centralizados a dependencias y entidades..... | 276 |
| b) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores..... | 276 |
| 17.- Recursos ajenos..... | 276 |
| a) De los recursos ajenos captados por la entidad..... | 276 |
| b) Aplicación de los recursos ajenos..... | 277 |
| c) Cancelación de las cuentas bancarias de recursos ajenos..... | 278 |
| d) Pagos centralizados a entidades..... | 278 |
| 18.- Recursos propios..... | 279 |
| a) Captación de los ingresos propios..... | 279 |
| b) Aplicación de los ingresos propios del ejercicio..... | 280 |
| c) Aplicación de los ingresos propios de años anteriores..... | 282 |
| d) Reintegros de los ingresos propios del ejercicio..... | 282 |
| e) Reintegros de los ingresos propios de ejercicios anteriores..... | 283 |
| 19.- Inversión en Mesa de Dinero..... | 284 |
| a) Entidades..... | 284 |
| 20.- Responsabilidades..... | 286 |
| a) Pliegos de responsabilidades del ejercicio..... | 286 |
| b) Pliegos de responsabilidades de ejercicios anteriores..... | 286 |
| 21.- Deudores sujetos a resolución judicial..... | 287 |
| a) Deudores sujetos a resolución judicial del ejercicio..... | 287 |
| b) Deudores sujetos a resolución judicial de ejercicios anteriores..... | 287 |
| 22.- Cancelación de Saldos..... | 287 |
| 23.- Transferencias de saldos..... | 288 |
| a) Transferencias de saldos del ejercicio..... | 288 |
| b) Transferencias de saldos de ejercicios anteriores..... | 289 |

| ÍNDICE | PÁGINA |
|---|--------|
| 24.- Bursatilización..... | 290 |
| 25- Factoraje financiero..... | 291 |
| 26- Subsidio UNACH..... | 292 |
| Operaciones al Cierre del Ejercicio | |
| 1.- Ajustes previos..... | 293 |
| a) Ajustes de transferencias..... | 293 |
| b) Ajustes del presupuesto comprometido..... | 294 |
| 2.- Ajustes de cuentas de orden..... | 294 |
| a) Ajustes presupuestarios..... | 294 |
| b) Ajustes de cuentas de control financieros..... | 295 |
| c) Ajustes de cuentas de memoranda..... | 295 |
| 3.- Ajustes de cuentas de resultados..... | 296 |
| a) Resultados del ejercicio en curso..... | 296 |
| b) Resultados de ejercicios anteriores..... | 299 |



OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|-----------------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|--|-----|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 1 TRASPASOS DE SALDOS DE AÑOS ANTERIORES | | | | | | | | | | |
| a) Saldos patrimoniales | | | | | | | | | | |
| 1 Traspaso del saldo deudor de las cuentas patrimoniales del ejercicio anterior. | Libro mayor y analítico de saldos | | | | | | | 1 31111 Patrimonio | | |
| | | | | | | | | 2 31211 Resultados del ejercicio | | |
| | | | | | | | | 2 31311 Rectificaciones a resultados | | |
| | | | | | | | | 2 31411 Decrementos al patrimonio | | |
| 2 Traspaso del saldo acreedor de las cuentas patrimoniales del ejercicio anterior. | Libro mayor y analítico de saldos | | | | | | | 1 31211 Resultados del ejercicio | | |
| | | | | | | | | 1 31311 Rectificaciones a resultados | | |
| | | | | | | | | 1 31412 Incrementos al patrimonio | | |
| | | | | | | | | 2 31111 Patrimonio | | |
| b) Saldos de cuentas por pagar de años anteriores | | | | | | | | | | |
| 1 Por el traspaso de los pasivos devengados no pagados del ejercicio anterior a la cuenta de adeudos de años anteriores. | Libro mayor y analítico de saldos | | | | | | | 1 21111 Servicios personales | | |
| | | | | | | | | 1 21112 Proveedores | | |
| | | | | | | | | 1 21113 Acreedores | | |
| | | | | | | | | 1 21114 Retenciones y descuentos a favor de terceros | | |
| | | | | | | | | 1 21115 Retenciones a contratistas de obra pública | | |
| | | | | | | | | 2 21118 Adeudos de años anteriores | | |
| c) Saldos de cuentas de control | | | | | | | | | | |
| 1 Por el traspaso de la disponibilidad presupuestaria del ejercicio anterior del saldo de la cuenta 52112 Presupuesto disponible. | Libro mayor y analítico de saldos | | | | | | | 1 52213 Disponibilidad presupuestal de años anteriores | | |
| | | | | | | | | 2 52214 Ministraciones de años anteriores | | |
| 2 Por la asignación del saldo disponible del control de publicaciones oficiales para cubrir los pasivos del ejercicio anterior en el Instituto de Comunicación Social e Información Pública | Libro mayor y analítico de saldos | | | | | | | 1 55512 Recursos ajenos pendientes de aplicar | | |
| | | | | | | | | 2 55515 Recepción de recursos ajenos | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|-----------------------------------|---------------------------|-------|-----------------------------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-------|-------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 1 AUTORIZACIONES PRESUPUESTARIAS | | | | | | | | | | |
| a) Autorización del presupuesto original del ejercicio | | | | | | | | | | |
| 1 Presupuesto original autorizado, de acuerdo al presupuesto de egresos. | Oficio de asignación presupuestal | | | | | | | 1 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52117 | Presupuesto aprobado |
| b) Modificación al presupuesto original anual | | | | | | | | | | |
| 1 Asignación presupuestal líquida. | Oficio de asignación presupuestal | | | | | | | 1 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52127 | Presupuesto modificado |
| 2 Reducción presupuestal líquida. | Oficio de reducción presupuestal | | | | | | | 3 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 4 | 52127 | Presupuesto modificado |
| 3 Traspasos compensados. | Oficio de traspaso | | | | | | | 1 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52127 | Presupuesto modificado |
| | | | | | | | | 3 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 4 | 52127 | Presupuesto modificado |
| 4 Incrementos al presupuesto. | Oficio de autorización | 1 | 51111 | Ley de ingresos estimados | | | | 1 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52121 | Ley de ingresos modificados | | | | 2 | 52127 | Presupuesto modificado |
| 5 Decrementos al presupuesto. | Oficio de autorización | 3 | 51111 | Ley de ingresos estimados | | | | 3 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 4 | 52121 | Ley de ingresos modificados | | | | 4 | 52127 | Presupuesto modificado |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|----------------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|---------------------------------------|---------|--|-----|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 3 SOLICITUD DE RECURSOS | | | | | | | | | | |
| a) Solicitud de disponibilidades | | | | | | | | | | |
| 1 Solicitud de recursos efectuada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | Formato de solicitud de recursos | | | | 1 54116 | Disponib. en fondos específicos | 1 54111 | Asignación de disponibilidades | | |
| | | | | | 2 54117 | Disponib. ministrable solicitada | 2 54112 | Solicitud de disponibilidades | | |
| 2 Solicitud de recursos de años anteriores efectuada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | Formato de solicitud de recursos | | | | 1 54216 | Disponib.en fondos especif.d/a ant | 1 54211 | Asignación d/disponibilid.d/años anteriores | | |
| | | | | | 2 54217 | Disponib.ministrable solicitada d/a a | 2 54212 | Solicitud d/disponibilidad d/años anteriores | | |
| 4 RECURSOS RECIBIDOS | | | | | | | | | | |
| 1 Depósito recibidos en cuentas maestras de las Entidades, Poder Legislativo, Judicial, Organismos Autónomos, ó Dependencias (capítulo 4000) por concepto de ministraciones radicadas. | Ficha de depósito | | | | 1 23113 | Recursos administrados | 1 11212 | Bancos cuentas maestras | | |
| | | | | | 2 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|-----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-----|-------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 5 COMPROMISOS | | | | | | | | | | |
| a) Compromisos presupuestarios. | | | | | | | | | | |
| 1 Compromiso del presupuesto autorizado que ya está liberado | Cédula del compromiso | | | | | | | 1 52113 | | Presupuesto comprometido |
| | | | | | | | | 2 52111 | | Presupuesto por ejercer |
| 2 Compromiso del presupuesto autorizado que aun no está liberado | Cédula del compromiso | | | | | | | 1 52118 | | Presupuesto por liberar |
| | | | | | | | | 2 52111 | | Presupuesto por ejercer |
| b) Compromisos financieros | | | | | | | | | | |
| 1 Compromiso de pago de aguinaldo, mediante la creación del pasivo mensualmente. | Cálculo de aguinaldo | | | | | | | 1 42111 | | Costo de operación |
| | | | | | | | | 2 21111 | | Servicios personales |
| 6 SERVICIOS PERSONALES | | | | | | | | | | |
| a) Pagos centralizados a dependencias y entidades. | | | | | | | | | | |
| 1 Elaboración y expedición de nóminas para pago de incentivos a oficiales del registro civil, honorarios e incentivos de fiscalización, recaudadores. | Nómina | | | | | | | 1 23113 | | Recursos administrados |
| | | | | | | | | 2 11217 | | Bancos cuentas de tesorería |
| | | | | | | | | 2 21114 | | Retenc. y desc. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 1 42111 | | Costo de operación |
| | | | | | | | | 1 52114 | | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 52116 | | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 11413 | | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | | | | | | | 2 52113 | | Presupuesto comprometido |
| | | | | | | | | 2 52112 | | Presupuesto disponible |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 2 Pago de sueldos burocracia y magisterio del año en curso (nómina), complemento d/sueldos d/servidores públicos. Nota: Aplicar importe bruto de nómina menos importe de Subsidio al empleo reflejado en nómina. | Nómina | | | | 1 | 13120 | Subsidio al empleo | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | 2 | 21114 | Retenc. y descto. a f/ de ter. | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible | |
| 3 Pago de sueldos por ADEFAS | Nómina | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 42211 | Costo d/operación d/años anteriores |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | 2 | 21114 | Retenc.y descto. a f/de terc. | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido | |
| | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible | |
| 4 Pago de cuota IMSS | Notificación del pago | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | | | | 2 | 21114 | Retenc.y descto.a f/de terc. | | | |
| 5 Pago de cuota ISSTECH | Notificación del pago | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | 1 | 21114 | Retenc.y descto.a f/de terc. | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | | | |
| 6 Registro del Rubro de "Carrera magisterial" en pagos centralizados. | Oficio de notificación | | | | | | | 1 | 42111 | Costo d/operación (sscta" carrera magisterial") |
| | | | | | | | | 3 | 42111 | Costo de operación (sscta "sueldos") |
| 7 Pago de nómina de honorarios a notificadores y ejecutores cuando ya se efectuó el compromiso. | Nómina | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 13111 | Adeudos d/dependencias y entidades |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|---------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| j) Presupuesto devengado por servicios personales del ejercicio. | | | | | | | | | | |
| 1 Por honorarios profesionales devengados | Recibo de honorario | | | | | | | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de disponibilidades |
| | | | | | | | | 2 | 21111 | Servicios personales |
| | | | | | | | | 2 | 21114 | Retenc. y descto. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| k) Pagos comprometidos del año en curso balance cero en entidades | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de nóminas por servicios personales (lista de raya). | Nóminas | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 21111 | Servicios personales |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| 2 Pago de honorarios. | Recibo | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 21111 | Servicios personales |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| 3 Pago de retenciones del ISSS, ISR | Póliza d/cheque | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 21114 | Retenc. y descto. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|---------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| I) Pagos y ejercido simultáneo de año en curso balance cero. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de nóminas por servicios personales (lista de raya) | Nóminas | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 42111 | Costo de Operación |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 21114 | Retenc. y descto. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| 2 Pago de honorarios. | Recibo | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 21114 | Retenc. y descto. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| 3 Pago de gasto de operación por ADEFAS | Póliza d/cheque | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bcos. cta. mtra. tesorería | 1 | 42211 | Costo de operación años anter. |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| 4 Pago por diferencia de CAPUFE | Póliza d/cheque | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-------|---------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| m) Pagos con cuenta maestra, de año en curso. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de sueldos. | Nómina | | | | | | | 1 | 13120 | Subsidio al empleo |
| | | | | | | | | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| | | | | | | | | 2 | 21114 | Retenc. y descto. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| Nota: Aplicar importe bruto de nómina menos importe de crédito al salario reflejado en nómina. | | | | | | | | | | |
| 2 Pago de aguinaldos. | Nómina | | | | | | | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| | | | | | | | | 2 | 21114 | Retenc. y descto. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| 3 Pago de honorarios por servicios profesionales. | Recibo de honorarios | | | | | | | 1 | 21111 | Servicios personales |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 4 Pago de sueldos por ADEFAS. | Nóminas | | | | | | | 1 | 42211 | Costo d/operación d/años anteriores |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| | | | | | | | | 2 | 21114 | Retenc. y descto. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| 5 Entero de retenciones del ISR. | Póliza d/cheque | | | | | | | 1 | 21114 | Retenc. y descto. a favor de terceros |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| | | | | | | | | 2 | 13120 | Subsidio al empleo |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|-------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|---------------------------------|-----------------------|-------|--|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| r) Reintegros del presupuesto comprometido del ejercicio. | | | | | | | | | | |
| 1 Cancelación del registro del compromiso por aguinaldos. | | | | | | | | 3 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 4 | 21111 | Servicios personales |
| 2 Depósito que realiza el tribunal por la devolución del pago de nómina realizado por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | Recibo oficial | | | | 1 | 11217 | Bcos. ctas. mtras. de tesorería | 2 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11312 | Deudores del erario | 1 | 13111 | Adeudos d/dependencias y entidades |
| s) Control de las ministraciones y disponibilidades presupuestarias. | | | | | | | | | | |
| 1 Cancelación del saldo de la disponibilidad de servicios personales del ejercicio anterior. | Libro mayor ó analítico | | | | | | | 1 | 52214 | Ministraciones de años anteriores |
| | | | | | | | | 2 | 52213 | Disponibilidad presupuestal de años anteriores |
| 7 GASTOS DE OPERACIÓN | | | | | | | | | | |
| a) Pago de pasivos. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de pasivos por gasto de operación | Factura | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bcos. cuenta mtra. tesorería | 1 | 21112 | Proveedores |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| 2 Pago de gasto de operación por ADEFAS | Póliza de cheque | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 42211 | Costo de operación de años anter. |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| b) Pagos y ejercido simultáneo de año en curso. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de gasto de operación. | Factura | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques* |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 42111 | Costo de operación |
| * Los organismos que tramiten el pago de gastos a través de la Tesorería , no aplican el registro de la cta. 11211 | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques* |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 2 Pago por arrendamiento. | Recibo | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques* |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 42111 | Costo de operación |
| * Los organismos que tramiten el pago de gastos a través de la Tesorería , no aplican el registro de la cta. 11211 | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques* |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 3 Pago de gastos emergentes en Unidades Administrativas, Dependencias y subdependencias | | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|------------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| c) Pagos de años anteriores con balance cero. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de pasivos por gastos de operación de ejercicios anteriores, antes de la cancelación del fondo de proveedores. | Póliza de cheque, Factura | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 21118 | Adeudos de años anteriores |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| d) Pagos con cuenta maestra, del año en curso. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de materiales de consumo y gasto de operación. | Factura | | | | | | | 1 | 21112 | Proveedores |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 2 Pago por arrendamiento. | Recibo | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 3 Registro de los rendimientos de cuentas maestras de los organismos públicos | Póliza de cheque, | | | | | | | 1 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| | | | | | | | | 2 | 21113 | Acreedores |
| 4 Traspaso de los intereses de las cuentas maestras de los organismos públicos a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | Póliza de cheque, | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 5 Traspaso de los rendimientos de las cuentas con recursos federales presupuestales a la Tesorería única de la Secretaría de Hacienda. | Póliza de cheque, | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | | |
|--|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | |
| 2 Cancelación de cheque para pago de arrendamiento | Cheque cancelado | | | | 3 | 23113 | Recursos administrados | 3 | 11211 | Bancos cuentas de cheques | |
| | | | | | 4 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 3 | 42111 | Costo de operación | |
| 3 Cancelación de cheque de pago de servicios básicos sin cancelar el presupuesto ejercido. | Cheque cancelado | | | | | | | 3 | 52114 | Presupuesto ejercido | |
| | | | | | | | | 3 | 52116 | Aplicación de ministraciones | |
| | | | | | | | | | 4 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | | 4 | 21114 | Retenciones y descuentos a favor de terceros |
| | | | | | | | | | 4 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | | 4 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | | 4 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | | | | |
| 3 Cancelación de cheque de pago de servicios básicos sin cancelar el presupuesto ejercido. | Cheque cancelado | | | | 3 | 23113 | Recursos administrados | 3 | 11211 | Bancos cuentas de cheques | |
| | | | | | 4 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 3 | 21112 | Proveedores | |
| | | | | | | | | | | ó | |
| | | | | | | | | | 3 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | | 4 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | 4 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 8 OPERACIONES POR REGULARIZAR | | | | | | | | | | |
| a) Erogaciones por regularizar del ejercicio. | | | | | | | | | | |
| 1 Expedición de cheques en balance cero sin suficiencia presupuestal. | Póliza de cheque | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 13114 | Operaciones en proceso de regulación pptal. |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| 2 Expedición de cheque por cuenta maestra sin suficiencia presupuestal. | Póliza de cheque | | | | | | | 1 | 13114 | Operaciones en proceso de regulación pptal. |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 3 Regularización presupuestal por adquisición de activos. | Cédula de comprobación | | | | | | | 1 | 12000 | Activos |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 2 | 13114 | Operaciones en proceso de regulación pptal. |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| b) Comprobación del gasto por regularización presupuestaria. | | | | | | | | | | |
| 1 Ejercido por regularización de servicios personales. | Cédula de comprobación | | | | | | | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 13114 | Operaciones en proceso de regulación pptal. |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | | |
|---|------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|---|-----|--------|--|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | |
| 2 Ejercido por regularización de adquisición de materiales y suministros, servicios generales y gasto de operación por regularizar presupuestalmente. | Cédula de comprobación | | | | | | | 1 42111 Costo de operación 1 52114 Presupuesto ejercido 1 52116 Aplicación de ministraciones 2 13114 Operaciones en proceso de regulación pptal. 2 52112 Presupuesto disponible 2 52113 Presupuesto comprometido | | | |
| 9 BIENES INVENTARIABLES. | | | | | | | | | | | |
| a) Recepción de bienes muebles. | | | | | | | | | | | |
| 1 Recepción de activos bienes muebles. | Nota de entrada | | | | | | | 1 42111 Costo de operación 1 52114 Presupuesto ejercido 1 52116 Aplicación de ministraciones 2 21112 Proveedores 2 52112 Presupuesto disponible 2 52113 Presupuesto comprometido | | | |
| b) Recepción de bienes inmuebles. | | | | | | | | | | | |
| 1 Recepción de edificios. | Escritura | | | | | | | 1 12211 Edificios 1 52114 Presupuesto ejercido 1 52116 Aplicación de ministraciones 2 21113 Acreedores 2 52112 Presupuesto disponible 2 52113 Presupuesto comprometido | | | |
| 2 Recepción de terrenos. | Escritura | | | | | | | 1 12212 Terrenos 1 52114 Presupuesto ejercido 1 52116 Aplicación de ministraciones 2 21113 Acreedores 2 52112 Presupuesto disponible 2 52113 Presupuesto comprometido | | | |

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|--|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| c) Pagos comprometidos del año en curso balance cero. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago a proveedores por adquisición de activos, bienes muebles. | Factura | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques * |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 21112 | Proveedores |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques * |
| * Los organismos que tramiten el pago de gastos a través de la Tesorería , no aplican el registro de la cta. 11211 | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| d) Pagos y ejercido simultáneo del año en curso balance cero. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de compra de activos. | Factura | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques * |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 12000 | Activos |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| * Los organismos que tramiten el pago de gastos a través de la Tesorería , no aplican el registro de la cta. 11211 | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques * |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| e) Pagos de años anteriores con balance cero. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de pasivo por adquisición de activos de ejercicios anteriores. | Póliza de cheque factura/ escritura | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 21118 | Adeudos de años anteriores |
| | | | | | | | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|--------------------------------------|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| f) Pagos con cuenta maestra, del año en curso | | | | | | | | | | |
| 1 Pago por adquisición de bienes muebles. | Factura | | | | | | | 1 21112 | Proveedores | |
| | | | | | | | | 2 11212 | Bancos cuentas maestras | |
| 2 Pago por compra de adquisición de bienes inmuebles. | Escritura | | | | | | | 1 21113 | Acreedores | |
| | | | | | | | | 2 11212 | Bancos cuentas maestras | |
| g) Pagos y ejercido simultáneo con cuenta maestra, del año en curso | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de compra de mobiliario y equipo de administración | Factura | | | | | | | 1 12111 | Mobiliario y equipo d/administración | |
| | | | | | | | | 1 52114 | Presupuesto ejercido | |
| | | | | | | | | 1 52116 | Aplicación de ministraciones | |
| | | | | | | | | 2 11212 | Bancos cuentas maestras | |
| | | | | | | | | 2 52111 | Presupuesto por ejercer | |
| | | | | | | | | 2 52112 | Presupuesto disponible | |
| 2 Por la compra de activos fijos. | Factura | | | | | | | 1 12000 | Cuenta de activo | |
| | | | | | | | | 1 52114 | Presupuesto ejercido | |
| | | | | | | | | 1 52116 | Aplicación de ministraciones | |
| | | | | | | | | 2 11212 | Bancos cuentas maestras | |
| | | | | | | | | 2 52111 | Presupuesto por ejercer | |
| | | | | | | | | 2 52112 | Presupuesto disponible | |
| h) Pagos de años anteriores con cuenta maestra. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de pasivo por adquisición de activos. | Escritura | | | | | | | 1 21118 | Adeudos de años anteriores | |
| | | | | | | | | 2 11212 | Bancos cuentas maestras | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES AL INICIO DEL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|--|---------------------------|-----|--------|---|-----|--------|--|-----|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 10 OBRAS PUBLICAS | | | | | | | | | | |
| a) Recepción de bienes inmuebles | | | | | | | | | | |
| 1 Recepción de estimaciones por obra pública ejecutada. | Estimación | | | | | | | 1 12213 Obras en proceso 1 52114 Presupuesto ejercido 1 52116 Aplicación de ministraciones 2 21113 Acreedores 2 21115 Retenc. a contrat. de obra pública 2 52113 Presupuesto comprometido 2 52112 Presupuesto disponible | | |
| 2 Recepción del estudio o proyecto de inversión. | Estimación | | | | | | | 1 12213 Obras en proceso 1 52114 Presupuesto ejercido 1 52116 Aplicación de ministraciones 2 21113 Acreedores 2 52113 Presupuesto comprometido 2 52112 Presupuesto disponible | | |
| b) Pagos comprometidos del año en curso dependencias | | | | | | | | | | |
| 1 Anticipos a contratista de obra pública por contrato. | Recibo Orden de pago a Proveedores y Contratistas | | | | 1 23113 Recursos administrados 2 11217 Bancos cuentas de tesorería | | | 1 11512 Anticipos a contratistas 2 11413 Recursos disponibles en tesorería | | |
| 2 Pago de estimaciones de acuerdo al contrato por la ejecución de obra. | Estimación Orden de pago a Proveedores y Contratistas | | | | 1 23113 Recursos administrados 2 11217 Bancos cuentas de tesorería | | | 1 21113 Acreedores 2 11413 Recursos disponibles en tesorería | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|--|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 3 Pago de estimaciones con amortización de anticipos a los contratistas. | Estimación Orden de pago a Proveedores y Contratistas | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | | | |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 11512 | Anticipos a contratistas |
| | | | | | | | | 2 | 21115 | Retenciones a contratista de obra pública |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 4 Pago de retenciones a contratista de obra pública. | Orden de pago a Proveedores y Contratistas | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 21115 | Retenc. a contratista d/obra pública |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| c) Pagos y ejercido simultáneo año en curso dependencias | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de estimaciones de acuerdo al contrato por la ejecución de obra. | Estimación Orden de pago a Proveedores y Contratistas | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | | | |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 12213 | Obras en proceso |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 21115 | Retenciones a contratista de obra pública |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|---|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 5 Por la adquisición y entrega de bienes de consumo para ser utilizados en obra pública. | Orden de pago a Proveedores y Contratistas Factura | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 42124 | Costo de inversión |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 6 Comprobación de cédula del compromiso por recepción de estimaciones para su liquidación (Comprometido cuando no estaba ministrado). | Cédula de comprobación del compromiso | | | | | | | 1 | 12213 | Obras en proceso |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52118 | Presupuesto por liberar |
| d) Pagos con cuenta maestra, del año en curso (Entidades) | | | | | | | | | | |
| 1 Pago por elaboración de estudios de preinversión o proyecto. | Estimación | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 2 Pago por anticipos por obra pública por contrato de acta de estimaciones. | Estimación | | | | | | | 1 | 11512 | Anticipos a contratistas |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 3 Pago del contrato de ejecución de obra pública (estimaciones). | Estimación | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 4 Pago del contrato de ejecución de obra pública (estimaciones) con amortización por anticipos. | Estimación | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| | | | | | | | | 2 | 11512 | Anticipos a contratistas |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|-----------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-----|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| i) Obras de años anteriores. | | | | | | | | | | |
| 1 Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra de años anteriores. | Acta de terminación de obra | | | | | | | 1 42224 | | Costo de inversión de años anteriores |
| | | | | | | | | 2 12213 | | Obras en proceso |
| 2 Por el costo de las obras de servicio colectivo terminadas que dejan de formar parte de la dependencia o entidad de años anteriores. | Acta de entrega y oficio | | | | | | | 1 42224 | | Costo de inversión de años anteriores |
| | | | | | | | | 2 12213 | | Obras en proceso |
| 3 Por la amortización de los anticipos otorgados de años anteriores. | Estimación | | | | | | | 1 12213 | | Obras en proceso |
| | | | | | | | | 1 52114 | | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 2 11512 | | Anticipos a contratistas |
| | | | | | | | | 2 21115 | | Retenciones a contratista de obra pública |
| | | | | | | | | 2 52113 | | Presupuesto comprometido |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|-------------------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|--|---------|---|-----|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 12 PRÉSTAMOS | | | | | | | | | | |
| a) Autorización de los préstamos. | | | | | | | | | | |
| 1 Autorización de préstamos a dependencias y entidades | Orden de pago | | | | 1 11311 | Deudores del erario | 1 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |
| | | | | | 2 23113 | Recursos administrados | 2 23114 | Dependencias acreedoras | | |
| 2 Autorización de préstamos a dependencias y entidades como anticipos de ministraciones. | Orden de pago | | | | 1 11513 | Anticipos de ministraciones | 1 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |
| | | | | | 2 23113 | Recursos administrados | 2 23114 | Dependencias acreedoras | | |
| * Subcuenta Préstamos | | | | | | | | | | |
| 3 Por los anticipos de ministraciones no regularizados ni recuperados al cierre del ejercicio. | Analítico de saldos y orden de pago | | | | | | 3 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |
| | | | | | | | 4 23114 | Dependencias acreedoras | | |
| * Subcuenta Préstamos | | | | | | | | | | |
| 4 Expedición de cheque derivado de préstamo para cubrir nómina del Supremo Tribunal de Justicia. | Nómina de sueldos | | | | 1 11311 | Deudores del erario | 1 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |
| | | | | | 2 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 23114 | Dependencias acreedoras | | |
| | | | | | 2 21114 | Retenciones y destos. a favor de terc. | | | | |
| b) Aplicación de los préstamos | | | | | | | | | | |
| 1 Expedición de cheques por las dependencias con cuenta balance cero para cubrir gastos con recursos de los préstamos. | Póliza de cheque | | | | 1 23113 | Recursos administrados | 1 11211 | Bancos cuentas de cheques | | |
| | | | | | 2 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 13114 | Operaciones en proceso de regul. pptal. | | |
| | | | | | | | 2 11211 | Bancos cuentas de cheques | | |
| | | | | | | | 2 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | | | | |
|---|------------------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-------------------------------------|---|-------|-------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | | | |
| 2 Depósito efectuado a cuenta maestra por concepto de préstamo o anticipo de ministraciones. | Ficha de depósito | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11212 | Bancos cuentas maestras | | | |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | | |
| 3 Expedición de cheques por las dependencias con cuenta maestra para cubrir gastos con recursos de los préstamos | Póliza de cheque | | | | | | | 1 | 13114 | Operac. en proceso de regul. pptal. | | | |
| | | | | | | | | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras | | | |
| c) Cancelación de los préstamos | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Devolución directa del préstamos a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | Póliza d/cheque | | | | | | | 1 | 11217 | Bancos cuenta tesorería | | | |
| | | | | | | | | 2 | 11311 | Deudores del erario | 2 | 13114 | Operac. en proceso de regul. pptal. |
| 2 Expedición de cheque balance cero para amortizar el préstamo. | Póliza d/cheque | | | | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | | | |
| | | | | | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | | | | 2 | 23113 | Recursos administrados | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| 3 Devolución a la Tesorería Única por amortización de préstamos, depositado a la Secretaría de Hacienda. | Recibo oficial | | | | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | | | |
| | | | | | | | | 2 | 11311 | Deudores del erario | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| 4 Expedición de cheque de cuenta maestra para amortizar el préstamo (recursos que no se gastaron). | Póliza d/cheque Recibo oficial | | | | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | | | |
| | | | | | | | | 2 | 11311 | Deudores del erario | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| 5 Devolución por amortización de anticipos de ministraciones a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | Póliza de cheque Recibo oficial | | | | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | | | |
| | | | | | | | | 2 | 11513 | anticipos de ministraciones | 2 | 11212 | Bancos cuentas maestras |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| d) Orden de pago por préstamos | | | | | | | | | | |
| 1 Expedición del recibo oficial derivado de una de regularización presupuestal por ministración para amortizar el préstamo. | Recibo oficial | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11311 | Deudores del erario | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| 2 Amortización de préstamos otorgados a los municipios a cuenta de participaciones, en ministraciones. | Recibo oficial | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11513 | Anticipos de ministraciones | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| 3 Expedición del recibo oficial derivado de una de regularización presupuestal por ministración para amortizar el anticipo de la ministración. | Recibo oficial | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11513 | Anticipos de ministraciones | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| 4 Depósito que efectúan los municipios a la cuenta concentradora de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda para amortizar los anticipos otorgados. | Recibo oficial | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11513 | Anticipos de ministraciones | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| * Subcuenta Préstamos | | | | | | | | | | |
| 13 PUBLICACIONES OFICIALES | | | | | | | | | | |
| a) Aplicación en dependencias y entidades del año en curso. | | | | | | | | | | |
| 1 Orden de ministración que emite la Dirección de Presupuesto de la S.H. a favor de los organismos públicos | Ministración | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |
| Nota: La orden de ministración incluye la instrucción de depositar el recurso al INCOSOIP | | | | | | | | | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|--|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-------|---------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 2 Pasivo por publicaciones oficiales, que crea el organismo al enviar las facturas al Instituto para su pago | Oficio de envío de facturas | | | | | | | 1 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 2 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| | | | | | | | | | | |
| 3 Registro en el organismo público del pago que realiza el Instituto de Comunicación Social e Información Pública | Reporte de pagos efectuados | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |
| b) Por el Instituto de Comunicación Social e Información Pública del año en curso | | | | | | | | | | |
| 1 Orden de ministración que emite la Dirección de Presupuesto de la S.H. a favor de los organismos públicos | Orden de ministración, ficha de depósito | | | | | | | 1 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 1 | 55512 | Recursos ajenos pendientes de aplicar |
| | | | | | | | | 2 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 55515 | Recepción de recursos ajenos |
| 2 Pago de publicaciones oficiales por el Instituto de Comunicación Social. | Factura | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 1 | 55513 | Aplicación de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 55512 | Recursos ajenos pendientes de aplicar |
| c) Por el Instituto de Comunicación Social e Inf. Pub.de años anteriores. | | | | | | | | | | |
| 1 Pagos realizados de publicaciones Instituto de Comunicación Social e Información Pública, de pasivos del ejercicio anterior. | Relación de pasivos | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 1 | 55513 | Aplicación de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 55512 | Recursos ajenos pendientes d/aplicar |
| 2 Cancelación del saldo disponible por publicaciones oficiales del ejercicio anterior en el Instituto de Comunicación Social e Información Pública | Libro mayor y analítico de saldos | | | | | | | 1 | 55515 | Recepción de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 55512 | Recursos ajenos pendientes d/aplicar |
| | | | | | | | | 2 | 55513 | Aplicación de recursos ajenos |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----------------------------|--------|-----------------------|--|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 3 Devolución de recursos no ejercidos publicaciones oficiales del Instituto a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. | Póliza de cheque | | | | | | | 1 21113 | Acreedores | |
| | | | | | | | | 3 55512 | Recursos ajenos pendientes d/aplicar | |
| | | | | | | | | 2 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos | |
| | | | | | | | | 4 55515 | Recepción de recursos ajenos | |
| d) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de pasivo de años anteriores publicaciones oficiales. | oficio | | | | | | | 1 21118 | Adeudos de años anteriores | |
| | | | | | | | | 2 13111 | Adeudos d/dependencias y entidades | |
| e) Registros de años anteriores por las dependencias y entidades | | | | | | | | | | |
| 1 Cancelación de cheque por pago de pasivo de publicaciones oficiales. | Oficio | | | | 3 23113 | Recursos administrados | | 3 21118 | Adeudos de años anteriores | |
| | | | | | 4 11217 | Bancos cuentas de tesorería | | 4 11413 | Recursos disponibles en tesorería | |
| 2 Por la cancelación del fondo específico de publicaciones oficiales correspondiente al ejercicio inmediato anterior. | Recibo oficial | | | | 1 11217 | Bancos cuentas de tesorería | | 1 31612 | Transf. x reintegros d/años anteriores | |
| | | | | | 2 23113 | Recursos administrados | | 2 13111 | Adeudos d/dependencias y entidades | |
| 3 Por la expedición del cheque del Instituto, por cancelación del fondo específico de publicaciones oficiales del ejercicio inmediato anterior. | Póliza de cheque | | | | | | | 1 21113 | Acreedores | |
| | | | | | | | | 3 55512 | Recursos ajenos pendientes d/aplicar | |
| | | | | | | | | 2 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos | |
| | | | | | | | | 4 55515 | Recepción de recursos ajenos | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|----------------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----------------------------|---------|-----------------------------------|-----|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 14 FONDO REVOLVENTE Y UNID. ADMINISTRATIVAS DEUD. | | | | | | | | | | |
| a) Fondo revolvente dependencias y entidades. | | | | | | | | | | |
| 1 Creación del fondo revolvente con cuenta balance cero. Dependencias | Póliza de cheque | | | | 1 23113 | Recursos administrados | 1 11113 | Fondo revolvente | | |
| | | | | | 2 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 11211 | Bancos cuentas de cheques | | |
| | | | | | | | 2 11211 | Bancos cuentas de cheques | | |
| | | | | | | | 2 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |
| 2 Creación del fondo revolvente con cuentas maestras. Entidades | Póliza de cheque | | | | | | 1 11113 | Fondo revolvente | | |
| | | | | | | | 2 11212 | Bancos cuentas maestras | | |
| b) Recursos a las delegaciones y órganos administrativos de las dependencias y entidades. | | | | | | | | | | |
| 1 Por la entrega de recursos a órganos administrativos de las dependencias o entidades, en cuenta balance cero | Póliza de Cheque trámite interno | | | | 1 23113 | Recursos administrados | 1 11211 | Bancos cuentas de cheques | | |
| | | | | | 2 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 13113 | Unidades administrativas deudoras | | |
| | | | | | | | 2 11211 | Bancos cuentas de cheques | | |
| | | | | | | | 2 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |
| 2 Por la entrega de recursos a órganos administrativos de las entidades con cuenta maestra. | Póliza de Cheque trámite interno | | | | | | 1 13113 | Unidades administrativas deudoras | | |
| | | | | | | | 2 11212 | Bancos cuentas maestras | | |
| c) Reintegros de fondo revolvente y recursos otorgados a U.A.D. | | | | | | | | | | |
| 1 Reintegro del fondo revolvente a la cuenta maestra de las entidades por cancelación. | Ficha de depósito | | | | | | 1 11212 | Bancos cuentas maestras | | |
| | | | | | | | 2 11113 | Fondo revolvente | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | | |
|---|------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | |
| 2 Reintegro de recursos de los órganos administrativos de las entidades con cuenta maestra. | Ficha de depósito | | | | | | | 1 | 11212 | Bancos cuentas maestras | |
| | | | | | | | | 2 | 13113 | Unidades administrativas deudoras | |
| 3 Reintegro del fondo revolvente directamente a la cuenta de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por cancelación. | Recibo oficial | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 11113 | Fondo revolvente | |
| | | | | | 3 | 23113 | Recursos administrados | 4 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería | |
| | | | | | | | | | | | |
| 4 Reintegro de los recursos otorgados a órganos administrativos de la dependencia o entidad a la cuenta de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por cancelación. | Recibo Oficial | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 13113 | Unidades administrativas deudoras | |
| | | | | | 3 | 23113 | Recursos administrados | 4 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería | |
| d) Comprobación de fondo revolvente y Unidades Admitivas. | | | | | | | | | | | |
| 1 Comprobación por adquisición de materiales y suministros y servicios generales cancelando el fondo revolvente. | Facturas | | | | | | | 1 | 42111 | Costo de operación | |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido | |
| | | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | | 2 | 11113 | Fondo revolvente |
| | | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 2 Comprobación de gastos de operación en las delegaciones cancelando el adeudo de la unidad administrativa | Cédula de comprobación | | | | | | | 1 | 42111 | Costo de operación | |
| | | | | | | | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido | |
| | | | | | | | | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | | 2 | 13113 | Unidades administrativas deudoras |
| | | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| e) Reintegro por comprobación efectuada demás. | | | | | | | | | | |
| 1 Reintegro por cancelación de comprobación de los gastos de operación, del fondo revolvente. | Documento múltiple | | | | | | | 3 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 3 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 3 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 4 | 11113 | Fondo revolvente |
| | | | | | | | | 4 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 4 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 2 Reintegro por cancelación de comprobación de los gastos de operación de delegaciones. | Documento múltiple | | | | | | | 3 | 42111 | Costo de operación |
| | | | | | | | | 3 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | | | | | | | 3 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | | | | | | | 4 | 13113 | Unidades administrativas deudoras |
| | | | | | | | | 4 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | | | | | | | 4 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 15 SOCORRO DE LEY | | | | | | | | | | |
| 1 Por el préstamo otorgado a la Sría. de la cual dependa la Dirección de Prevención y Readaptación Social, para cubrir el pago de alimentación de los reos. | Orden de pago. | | | | 1 | 11311 | Deudores del erario | 1 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |
| | | | | | 2 | 23113 | Recursos administrados | 2 | 23114 | Dependencias Acreedoras |
| 2 Por el depósito que realice la D.G.P.R.S. por la diferencia que resulte a favor del Estado, reflejado en los estados de cuentas. | Recibo oficial | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11311 | Deudores del erario | 2 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|------------------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|-------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 3 Emisión de cheque para gastos de alimentación de los reos del orden federal. (socorro de ley) en cuentas balance cero. | Oficio de autorización | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 13111 | Adeudos d/dependencias y entidades |
| 4 Por la compensación que resulte menor en el mes anterior, disminuido el importe no enviado a la federación para alimentación de los reos del fuero común recluidos en los CEFERESOS. | Oficio de autorizacion | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11311 | Deudores del erario | 2 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |
| 5 Cuando el importe pagado por la D.G.P.R.S. sea mayor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación y se realice la devolución. | Ficha de depósito y recibo oficial | | | | 1 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | | | | 2 | 11311 | Deudores del erario | 2 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |
| 6 Cuando el importe pagado por la D.G.P.R.S. sea menor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación. | Estado de cuenta | | | | 2 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |
| | | | | | 4 | 11311 | Deudores del erario | 3 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| 7 Por la compensación que efectúe la Secretaría de la que dependa la C.P.R.S. correspondiente a la diferencia que haya resultado menor en el mes inmediato anterior, disminuido en el importe no enviado a la federación para la alimentación de los reos del fuero común recluidos en los CEFERESOS. | Comparativo | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| | | | | | 2 | 11311 | Deudores del erario | 2 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|-----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|---------------------------------------|---------|---|-----|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 16 FIDEICOMISOS | | | | | | | | | | |
| a) Pagos centralizados a dependencias y entidades | | | | | | | | | | |
| 1 Otorgamiento de recursos para fideicomisos o inversiones financieras | Orden de ministración | | | | 1 23113 | Recursos administrados | 1 12300 | Nombre del fideicomiso | | |
| | | | | | 2 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 1 52114 | Presupuesto ejercido | | |
| | | | | | | | 1 52116 | Aplicación de disponibilidades | | |
| | | | | | | | 2 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |
| | | | | | | | 2 52111 | Presupuesto por ejercer | | |
| | | | | | | | 2 52112 | Presupuesto disponible | | |
| b) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de pasivo de años anteriores de recursos otorgados para creación de fideicomisos o de otras inversiones | Factura | | | | 1 23113 | Transf.por cheqs. expedidos años ant. | 1 21118 | Adeudos de años anteriores | | |
| | | | | | 2 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 11413 | Recursos disponibles en tesorería | | |
| 17 RECURSOS AJENOS | | | | | | | | | | |
| a) De los recursos ajenos captados por la entidad. | | | | | | | | | | |
| 1 Recursos ajenos recibidos, sean federales o de otros organismos. | Ficha de depósito | | | | | | 1 11214 | Bancos cuentas de recursos federales ó | | |
| | | | | | | | 1 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos | | |
| | | | | | | | 1 55512 | Recursos ajenos pendientes de aplicar | | |
| | | | | | | | 2 21113 | Acreedores | | |
| | | | | | | | 2 55515 | Recepción de recursos ajenos | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|------------------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-------|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| b) Aplicación de los recursos ajenos | | | | | | | | | | |
| 1 Gastos efectuados de operación con recursos federales o de otros organismos ajenos al presupuesto. | Factura o recibo, Póliza de cheque | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 1 | 55513 | Aplicación de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 11214 | Bancos cuentas de recursos federales ó |
| | | | | | | | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 55512 | 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. | | | | | | | 1 | 11214 | Bancos cuentas de recursos federales ó |
| | | | | | | | | 1 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 3 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 3 | 55513 | Aplicación de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 4 | 55512 | Recursos ajenos pendientes de aplicar |
| 3 Devolución de recursos ajenos, recibidos durante el ejercicio de la federación o de otros organismos | Recibo, póliza de cheque | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 1 | 55515 | Recepción de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 11214 | Bancos cuentas de recursos federales ó |
| | | | | | | | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 55512 | Recursos ajenos pend. de aplicar |
| 4 Devolución de recursos ajenos, recibidos en ejercicios anteriores de la federación o de otros organismos | Recibo, póliza de cheque | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 1 | 55515 | Recepción de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 11214 | Bancos cuentas de recursos federales ó |
| | | | | | | | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 55512 | Recursos ajenos pendientes de aplicar |
| | | | | | | | | 2 | 55513 | Aplicación de recursos ajenos |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|-----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------|-------|---------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| c) Cancelación de las cuentas bancarias de recursos ajenos. | | | | | | | | | | |
| 1 Registro de cancelación de las cuentas maestras de recursos ajenos. | Recibo oficial | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 1 | 55515 | Recepción de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | | | | | | | 2 | 55512 | Recursos ajenos pendientes de aplicar |
| d) Pagos centralizados a entidades | | | | | | | | | | |
| 1 Depósito que realiza la Tesorería Única de la S.H. en la cuenta maestra de la entidad, por recursos ajenos regularizados presupuestariamente | Orden de ministración | | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 11212 | Bancos cuentas maestras |
| | | | | | 2 | 11217 | Bancos cuentas de tesorería | 2 | 11413 | Recursos disponibles en tesorería |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-------|--|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 6 Adquisición de semovientes de trabajo y de reproducción con ingresos. | Factura | | | | | | | 1 | 12511 | Semovientes de trabajo y de reproducción |
| | | | | | | | | 2 | 11213 | Bancos cuentas de ingresos propios |
| 7 Adquisición de especies menores piscícolas y de zoológico. | Factura | | | | | | | 1 | 12512 | Especies menores piscícolas y de zoológico |
| | | | | | | | | 2 | 11213 | Bancos cuentas de ingresos propios |
| 8 Registro de los recursos gastados directamente por las jurisdicciones y hospitales. | Cédula de gastos. | | | | | | | 1 | 42112 | Costo de operación con ingresos propios |
| | | | | | | | | 2 | 41112 | Ingresos propios |
| 9 Creación de pasivos al cierre de ejercicio por la estimación de pago de nómina con ingresos propios. | Relación de pasivos | | | | | | | 1 | 42112 | Costo de operación con ingresos propios |
| | | | | | | | | 2 | 21111 | Servicios personales |
| 10 Creación de pasivos al cierre de ejercicio por gastos con ingresos propios. | Facturas o recibos | | | | | | | 1 | 42112 | Costo de operación con ingresos propios |
| | | | | | | | | 2 | 21112 | Proveedores |
| 11 Por la entrega del recurso correspondiente al patrimonio de la beneficiencia pública.. | Póliza de cheque | | | | | | | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | | | | | | | 2 | 11213 | Bancos cuentas de ingresos propios |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-------|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| c) Aplicación de los ingresos propios de años anteriores. | | | | | | | | | | |
| 1 Pago de pasivos por servicios personales con ingresos propios. | Póliza de cheque | | | | | | | 1 | 21111 | Servicios personales |
| | | | | | | | | 2 | 11213 | Bancos cuentas de ingresos propios |
| 2 Pago de pasivos por adquisición de gasto de operación y bienes muebles. | Póliza de cheque | | | | | | | 1 | 21112 | Proveedores |
| | | | | | | | | 2 | 11213 | Bancos cuentas de ingresos propios |
| d) Reintegros de los ingresos propios del ejercicio. | | | | | | | | | | |
| 1 Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos propios de gasto de operación. | Ficha de depósito | | | | | | | 1 | 11213 | Bancos cuentas de ingresos propios |
| | | | | | | | | 3 | 42112 | Costo de operación con ingresos propios |
| 2 Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos propios de adquisición de bienes de consumo. | Ficha de depósito. | | | | | | | 1 | 11213 | Bancos cuentas de ingresos propios |
| | | | | | | | | 3 | 42112 | Costo de operación con ingresos propios |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|---------------------------|--|-----|---|--------------------------------|-----|---|--|-----|--------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 2 Depósito a la cuenta bancaria de gastos efectuados del ejercicio anterior con ingresos propios. | Ficha de depósito | | | | | | | 1 11213 Bancos cuentas de ingresos propios 3 42212 Costo de operación con ing. prop.años ant. | | |
| 19 INVERSIÓN EN MESA DE DINERO | | | | | | | | | | |
| a) Entidades. | | | | | | | | | | |
| 1 Por las inversiones de las cuentas maestras en mesa de dinero. | Póliza de cheque | | | | | | | 1 11218 Contratos de inversión 2 11212 Bancos cuentas maestras | | |
| 2 Por el capital restituido y registros de los rendimientos generados en cuentas maestras. | Ficha de depósito | | | | | | | 1 11212 Bancos cuentas maestras 2 11218 Contratos de inversión 2 21113 Acreedores | | |
| 3 Traspaso de los intereses de las cuentas maestras a la Tesorería Única. | Póliza de cheque | 1 31511 1 51112 2 41111 2 51113 | | Transf. de ing. por aplicar Ley de ing. por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos Ejecutada | 1 11217 2 31511 | | Bancos cuentas de Tesorería Transferencias de ingresos por aplicar | 1 21113 Acreedores 2 11212 Bancos cuentas maestras | | |
| 20 RESPONSABILIDADES | | | | | | | | | | |
| a) Pliegos de responsabilidades del ejercicio. | | | | | | | | | | |
| 1 Pliegos de responsabilidades fincadas por la que se afectó al costo operación. | Pliego de responsabilidad | | | | | | | 1 11315 Deudores por responsabilidades 3 42111 Costo de operación | | |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|---------------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|---------|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 2 Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de almacén. | Pliego de responsabilidad | | | | | | | 1 11315 | 3 42111 | Deudores por responsabilidades Costo de operación |
| 3 Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de activos fijos. | Pliego de responsabilidad | | | | | | | 1 11315 | 3 12000 | Deudores por responsabilidades Activos fijos |
| 4 Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de semovientes d/trabajo y d/reproducción. | Pliego de responsabilidad | | | | | | | 1 11315 | 3 12511 | Deudores por responsabilidades Semov. de trabajo y de reproducción |
| 5 Pliegos de responsabilidades fincadas derivadas d/casos denunciados al ministerio. | Pliego de responsabilidad | | | | | | | 1 11315 | 3 11316 | Deudores por responsabilidades Deudores sujeto a resolución judicial |
| 6 Pliegos de responsabilidades fincadas, por faltantes en bancos. | Pliego de responsabilidad | | | | | | | 1 11315 | 2 11212 | Deudores por responsabilidades Bancos cuentas maestras |
| 7 Por la dispensa, incosteabilidad practica de cobro, prescripción o caducidad legal de la responsabilidad. | Acta administrativa. | | | | | | | 1 42114 | 2 11315 | Pérdidas diversas Deudores por responsabilidades |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|--|--|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-------|------------------------------------|-----------------------|-------|-------------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 6 | Transferencias de saldos otorgados entre dependencias y/o entidades de cuentas de pasivos. | Oficio de transferencia | | | | | | 1 | 20000 | Pasivos |
| | | | | | | | | 2 | 31415 | Transferencias de saldos otorgados |
| 7 | Transferencias del saldo otorgado entre dependencias y/o entidades de la cuenta 31111 patrimonio | Oficio de transferencia | | | | | | 1 | 31000 | Patrimoniales |
| | | | | | | | | 2 | 31415 | Transferencias de saldos otorgados |
| 8 | Transferencias de saldos de pasivos a la Tesorería Única. | Oficio de transferencia | | | | | | 1 | 20000 | Pasivos |
| | | | | | | | | 2 | 31415 | Transferencias de saldos otorgados |
| b) Transferencias de saldos de ejercicios anteriores. | | | | | | | | | | |
| 1 | Pasivo que transfiere la Tesorería Única de la S.H. a la dependencia, por los cheques en circulación que fueron expedidos en el ejercicio anterior y no cobrados en el último día hábil del mes de febrero del presente ejercicio, al cancelarse la cuenta bancaria del ejercicio anterior | Conciliación Bancaria | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 31416 | Transferencias de saldos recibidos |
| | | | | | 2 | 31415 | Transferencias de saldos otorgados | 2 | 21118 | Adeudos de dependencias y entidades |
| 2 | Pasivo que transfiere la Tesorería Única de la S.H. a la dependencia, por los cheques en circulación, que fueron expedidos en los meses de enero y febrero del presente ejercicio y no cobrados en el último día hábil del mes de febrero del presente ejercicio, al cancelarse la cuenta bancaria del ejercicio anterior. | Relación de cheques | | | 1 | 23113 | Recursos administrados | 1 | 31416 | Transferencias de saldos recibidos |
| | | | | | 2 | 31415 | Transferencias de saldos otorgados | 2 | 21118 | Adeudos de dependencias y entidades |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|-----------|---|--|-----|--------|--------------------------------|-------|-----------------------------------|-----------------------|-------|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 3 | Transferencias de cheques en circulación a la Tesorería Única de la Sría. de Hacienda a la cancelación de la cuenta bancaria del ejercicio anterior, al presentarse al cobro. | Oficio de transferencias | | | 1 | 31416 | Transferencia de saldos recibidos | 1 | 21118 | Adeudos de años anterior. |
| | | | | | 2 | 23111 | Pasivos trasladados | 2 | 31415 | Transferencias de saldos otorgados |
| 4 | Transferencias a la Tesorería Única del pasivo creado al cierre del ejercicio anterior por recursos que quedaron en fondo comprometido de la Tesorería. | Oficio de solicitud de recursos enviado por el organismo público | | | 1 | 31416 | Transferencia de saldos recibidos | 1 | 21118 | Adeudos de años anterior. |
| | | | | | 2 | 23111 | Pasivos trasladados | 2 | 31415 | Transferencias de saldos otorgados |
| 24 | BURSATILIZACIÓN | | | | | | | | | |
| 1 | Por el monto total autorizado de emisión de certificados bursatilización | Notificación por el fideicomiso | | | | | No aplica | 1 | 55124 | Colocación de certific.búrsatiles otros valores |
| | | | | | | | | 2 | 55125 | Emisión de certificados búrsatiles |

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

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

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

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

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-------|------------------------------|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| b) Ajuste del presupuesto comprometido | | | | | | | | | | |
| 1 Reclasificación del saldo de la cuenta 52118.- Compromiso por liberar. | Analítico de saldos | | | | | | | 3 | 52118 | Presupuesto por liberar |
| | | | | | | | | 4 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| 2 AJUSTES DE CUENTAS DE ORDEN | | | | | | | | | | |
| a) Ajustes presupuestales. | | | | | | | | | | |
| 1 Cancelación del saldo de la cuenta 52111.- Presupuesto por ejercer | Analítico de saldos | | | | | | | 1 | 52117 | Presupuesto aprobado |
| | | | | | | | | 1 | 52127 | Presupuesto modificado |
| | | | | | | | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| 2 Cancelación del saldo de la cuenta 52112.- Presupuesto disponible | Analítico de saldos | | | | | | | 1 | 52115 | Presupuesto ministrado |
| | | | | | | | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 3 Reclasificación del saldo deudor de la cta. 52113.-Presupuesto Comprometido | Analítico de saldos | | | | | | | 1 | 52117 | Presupuesto aprobado |
| | | | | | | | | 1 | 52127 | Presupuesto modificado |
| | | | | | | | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| 4 Cancelación del saldo de la cuenta 52114.- Presupuesto ejercido | Analítico de saldos | | | | | | | 1 | 52117 | Presupuesto aprobado |
| | | | | | | | | 1 | 52127 | Presupuesto modificado |
| | | | | | | | | 2 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| 5 Cancelación del saldo de la cuenta 52116.- Aplicación de ministraciones | Analítico de saldos | | | | | | | 1 | 52115 | Presupuesto ministrado |
| | | | | | | | | 2 | 52116 | Aplicación de ministraciones |

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN | | | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|----------------------|---------------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|-----------------------|-----|---|
| | | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE | T/M | CTA | NOMBRE |
| 6 Cancelación del saldo de la cuenta 52211.- Presupuesto ejercido de años anteriores | Analítico de saldos | | | | | | | 1 52212 | | Rectific. al presupuesto de años anteriores |
| | | | | | | | | 2 52211 | | Presupuesto ejercido de años anteriores |
| 7 Cancelación del saldo de la cuenta 52211.- Presupuesto ejercido de años anteriores, cuando sea negativo | Analítico de saldos | | | | | | | 3 52212 | | Rectific. al presupuesto de años anteriores |
| | | | | | | | | 4 52211 | | Presupuesto ejercido de años anteriores |
| 8 Cancelación del saldo de la cuenta 52213.- Disponib. presupuestal de años anteriores | Analítico de saldos | | | | | | | 1 52214 | | Ministraciones de años anteriores |
| | | | | | | | | 2 52213 | | Disponib. presupuestal de años anteriores |
| 9 Cancelación del saldo de la cuenta 52213.- Disponib. presupuestal de años anteriores, cuando sea negativo | Analítico de saldos | | | | | | | 3 52214 | | Ministraciones de años anteriores |
| | | | | | | | | 4 52213 | | Disponib. presupuestal de años anteriores |
| b) Ajustes de cuentas de control financieros. | | | | | | | | | | |
| 1 Cancelación del saldo de asignación de disponibilidades. | Analítico de saldos | | | | | | | 1 54112 | | Solicitud de disponibilidades |
| | | | | | | | | 2 54111 | | Asignación de disponibilidades |
| c) Ajustes de cuentas de memoranda. | | | | | | | | | | |
| 1 Cancelación del saldo por ingresos obtenidos por dependencias. | Analítico de saldos | | | | | | | 1 55514 | | Obtención de ingresos por depend. |
| | | | | | | | | 2 55511 | | Ingresos obtenidos por dependencias |

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

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

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

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

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

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

OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

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