



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 organismos públicos, 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 armónico, metodológico y sistemático del proceso de los hechos derivados de la gestión pública, y fuente primaria en la incorporación de herramientas informáticas, para satisfacer las necesidades de información para la rendición de cuenta pública.

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 Secretaría de Hacienda a través de 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 de normas y procedimientos contables, de modernización de sistemas para el registro, seguimiento, control y evaluación del gasto público y de rendición de cuenta pública; 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 establecimientos 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.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
SECRETARIA DE HACIENDA
SUBSECRETARIA DE PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO



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

El Manual de Contabilidad Gubernamental, es actualizado al concluir cada ejercicio fiscal, a fin de contar con un marco técnico que ponga a la vanguardia la información financiera del Gobierno del Estado, la rendición de cuenta pública 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, en apego los postulados, normas y criterios aplicables a la contabilidad del sector público.

C O N T E N I D O		P Á G I N A
INTRODUCCIÓN		
1.-	CATÁLOGO DE CUENTAS	04
2.-	CONCEPTOS	11
3.-	INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS	15
4.-	GUÍA CONTABLE	182

1.- Catálogo de Cuentas

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	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
			11313	Deudores por cargos bancarios
			11314	Deudores diversos
			11315	Deudores por responsabilidades
			11316	Deudores sujetos a resolución judicial
		114		Ingresos en tránsito y disponible
			11413	Recursos disponibles en tesorería
		115		Anticipos
			11511	Anticipos a proveedores
			11512	Anticipos a contratistas
		116		Inventarios
			11611	Almacén de materiales y suministros de consumo
			11612	Almacén con ingresos propios
			11614	Mercancías en tránsito

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
	12			<u>FIJO</u>
		121		Bienes muebles
			12111	Mobiliario y equipo de administración
			12112	Maquinaria, otros equipos y herramientas
			12113	Vehículos y equipo de transporte
			12114	Equipo e instrumental médico y de laboratorio
			12115	Herramientas y refacciones
			12116	Maquinaria, equipo de defensa y seguridad
			12117	Módulos electrónicos
			12118	Maquinaria y equipo educacional y recreativo
			12119	Activos biológicos
		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 financiamiento industrial
			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	GRUPO	RUBRO	CUENTA	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 organismos públicos
			13113	Unidades administrativas deudoras
			13114	Operaciones financieras por regularizar
			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	GRUPO	RUBRO	CUENTA	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 del año en curso
			31514	Recursos ministrados
			31515	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados
			31516	Transferencias de operaciones compensadas
			31520	Liquidadora de transferencias del 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	GRUPO	RUBRO	CUENTA	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 deL 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 del 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
			42127	Costo de inversión con ingresos propios
		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
			42227	Costo de inversión con ingresos propios de años anteriores
5				<u>DE ORDEN</u>
	52			<u>EJERCICIO DEL PRESUPUESTO</u>
		521		Ejercicio presupuestal
			52111	Presupuesto por ejercer
			52113	Presupuesto comprometido
			52114	Presupuesto ejercido
			52117	Presupuesto aprobado
			52127	Presupuesto modificado
			52128	Presupuesto devengado
			52129	Presupuesto pagado
			52130	Presupuesto por pagar

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	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 del 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 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
			55417	Mercancías en comisión
			55418	Comitente cuenta de mercancías
		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 Secretaría de Hacienda, 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
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. • Pago de cuotas patronales ISSTECH e IMSS • Gastos de operación 	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.
		11	Por los reintegros que realice la Tesorería a la federación de remanentes del ejercicio anterior.
05	Traspaso de recursos para pago de notificadores y ejecutores de la subcuenta 01.-Proyecto institucional e inversión a la subcuenta 02.-Servicios personales.		

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
11611.- ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	ACTIVO CIRCULANTE INVENTARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la existencia física en almacén de materiales y suministros de consumo, al inicio del ejercicio 2010.	01	Por la salida física del almacén de materiales y suministros de consumo para su uso en las diferentes áreas del organismo público.
02	Por la recepción física de materiales y suministros de consumo en el almacén, durante el ejercicio.	02	Por los materiales y suministros de consumo obsoletos o inservibles que se desecharán del almacén.
03	Por la recepción de efectos valorados adquiridos con recursos presupuestales.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de materiales y suministros de consumo.
04	Por la recepción del saldo de esta cuenta con motivo de transferencias por fusión.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de materiales y suministros de consumo.
		05	Por la entrega de efectos valorados para ser utilizados en la operación de la dependencia y/o centros de recaudación.
		06	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

SU SALDO REPRESENTA:

La existencia física de materiales y suministros de consumo en el almacén.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11612.- ALMACEN 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 salida de materias primas para su venta o aplicación en producción.
02	Por la entrada física de materias primas al almacén.	02	Por la salida física de mercancías (productos terminados) en el almacén para su venta.
03	Por recepción física de mercancías (productos terminados) en el almacén para su venta.	03	Por las materias primas obsoletas o inservibles que se desecharán del almacén.
		04	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de materias primas y mercancías.
		05	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de materias primas y mercancías.

SU SALDO REPRESENTA:

La existencia física de materias primas y mercancías en el almacén.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11614.- MERCANCIAS 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:

Esta 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 adquisición de mobiliario y equipo de administración, efectuados con recursos presupuestarios, ADEFAS o ajenos.	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.
08	Por la recepción de mobiliario y equipo de administración, provenientes de transferencias por fusión.	08	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
09	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
10	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Por la reclasificación a la cuenta 12118.- Mobiliario y equipo educacional y recreativo del importe global de los registros realizados en esta cuenta, en el ejercicio 2009 y anteriores, por concepto de la partida 5201.- Equipo educacional y recreativo (antes 5103) (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

A partir del ejercicio 2010 se utilizará la cuenta 12118, para todas las afectaciones que se realizaban en la presente cuenta de la partida 5201, derivado del nuevo Clasificador por Objeto del Gasto.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12112.-MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	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, otros equipos y herramientas.
02	Por la reclasificación del saldo de la cuenta 12115.- Herramientas y refacciones a esta cuenta.	02	Por baja de maquinaria, otros equipos y herramientas, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas, con recursos presupuestarios, ADEFAS o ajenos.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de maquinaria, otros equipos y herramientas, del año en curso o de años anteriores.
04	Por la recepción y adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de maquinaria, otros equipos y herramientas, del año en curso o de años anteriores.
05	Por donaciones recibidas de maquinaria, otros equipos y herramientas.	05	Por la entrega de maquinaria, otros equipos y herramientas, 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 maquinaria, otros equipos y herramientas del año en curso (Rojo).	06	Por la recuperación de maquinaria, otros equipos y herramientas.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisiciones de bienes registrados en esta cuenta (Rojo).	07	Por maquinaria, otros equipos y herramientas, transferidos a otras Dependencias.
08	Por la recepción de maquinaria, otros equipos y herramientas, en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	08	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
09	Por la recepción maquinaria, otros equipos y herramientas provenientes de transferencias.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12112.-MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
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 la maquinaria, otros equipos y herramientas 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 adquisición de vehículos y equipo de transporte, con recursos presupuestarios, ADEFAS o ajenos.	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 la recepción de vehículos y equipo de transporte provenientes de transferencias por fusión.		
09	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
10	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 adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio, con recursos presupuestarios, ADEFAS o ajenos.	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 la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio, provenientes de transferencias por fusión.		
09	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
10	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.		
02	Por la reclasificación a la cuenta 12112.- Maquinaria, otros equipos y herramientas, del saldo de esta cuenta (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las herramientas y refacciones en poder de la Dependencia y/o Entidad, al 31 de diciembre del 2009.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio 2010 y durante el mismo se utilizará la cuenta 12112, para todas las afectaciones que se realizaban en la presente cuenta; derivado del nuevo Clasificador por Objeto del Gasto.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12116.- MAQUINARIA,, EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	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 maquinaria, equipo de defensa y seguridad.
02	Por la adquisición de maquinaria, equipo de defensa y seguridad, con recursos presupuestarios, ADEFAS o ajenos.	02	Por baja de maquinaria, equipo de defensa y seguridad, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de maquinaria, equipo de defensa y seguridad, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de maquinaria, equipo de defensa y seguridad, del año en curso o de años anteriores.
04	Por donaciones recibidas de maquinaria, equipo de defensa y seguridad.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de maquinaria, equipo de defensa y seguridad, 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, equipo de defensa y seguridad, correspondiente al año en curso (Rojo).	05	Por la entrega de maquinaria, equipo de defensa y seguridad, 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, equipo de defensa y seguridad (Rojo).	06	Por la recuperación de maquinaria, equipo de defensa y seguridad.
07	Por la recepción de maquinaria, equipo de defensa y seguridad, otorgados en contrato de comodato (Asiento en la Dependencia y/o Entidad comodante).	07	Por maquinaria, equipo de defensa y seguridad, transferidos a otras Dependencias.
		08	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la recepción de maquinaria, equipo de defensa y seguridad, provenientes de transferencias por fusión.		
09	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
10	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la maquinaria, equipo de defensa y seguridad 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 los módulos electrónicos, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
02	Por la adquisición de partes integrantes de los módulos electrónicos, con recursos presupuestarios, ADEFAS.	02	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de las partes integrantes de los 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 las partes integrantes de los 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 los módulos electrónicos (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

--

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12118.- MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la reclasificación del importe global de los registros realizados en la cuenta 12111.- Mobiliario y equipo de administración, hasta el ejercicio 2009, por concepto de la partida 5201.- Equipo educacional y recreativo (antes 5103).	01	Por donaciones otorgadas de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
02	Por las adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo, con recursos presupuestarios, ADEFAS o ajenos.	02	Por baja de mobiliario y equipo educacional y recreativo, por causas de inutilización, obsolescencia, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por las adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo, 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 educacional y recreativo, de año en curso o de años anteriores.
04	Por donaciones recibidas de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	04	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de mobiliario y equipo educacional y recreativo, 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 mobiliario y equipo educacional y recreativo durante el año en curso (Rojo).	05	Por la entrega en contrato de comodato de mobiliario y equipo educacional y recreativo, (Asiento en el organismo comodante).
06	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, por reintegros derivados de adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo (Rojo).	06	Por la recuperación de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
07	Por la recepción de mobiliario y equipo educacional y recreativo en contrato de comodato (Asiento en el organismo comodante).	07	Por mobiliario y equipo educacional y recreativo transferidos a otros organismos.
08	Por la recepción de mobiliario y equipo educacional y recreativo, provenientes de transferencias por fusión.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12118.- MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
09	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

--

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12119.- ACTIVOS BIOLÓGICOS	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la reclasificación del saldo de las cuentas 12511.- Semovientes de trabajo y de reproducción y 12512.- Especies menores, piscícolas y de zoológico, a esta cuenta.	01	Por donaciones otorgadas de activos biológicos.
02	Por la adquisición de activos biológicos, adquiridos con recursos presupuestarios, ADEFAS o ajenos.	02	Por baja de activos biológicos, por muerte, caso fortuito o de fuerza mayor.
03	Por la adquisición de activos biológicos, efectuados con ingresos propios obtenidos por la Entidad.	03	Por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas del manejo de activos biológicos, del año en curso o de años anteriores.
04	Por donaciones recibidas de activos biológicos.	04	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de activos biológicos, del año en curso o de años anteriores.
05	Por el valor asignado activos biológicos, 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 activos biológicos.
06	Por las devoluciones en efectivo a las cuentas bancarias de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, provenientes de la adquisición de activos biológicos, correspondiente al año en curso (Rojo).	06	Por los activos biológicos, transferidos a otras Dependencias.
07	Por las rectificaciones al presupuesto de años anteriores, de reintegros derivados de la adquisición de activos biológicos (Rojo).	07	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.
08	Por la recepción de activos biológicos, provenientes de transferencias.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
12119.- ACTIVOS BIOLÓGICOS	ACTIVO FIJO BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
10	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los activos biológicos, en poder de la Dependencia y/o Entidad.

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 o ajenos.	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 recepción de edificios provenientes de transferencias por fusión.		
12	Reclasificación por la afectación incorrecta de ésta cuenta (Rojo).		
13	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 o ajenos.	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 recepción de terrenos provenientes de transferencias por fusión.		
12	Reclasificación por la afectación incorrecta de ésta cuenta (Rojo).		
13	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
10	Por la amortización de los anticipos a contratistas para la ejecución de obras en proceso.		
11	Por el costo de los estudios de preinversión que requieran las obras públicas.		
12	Por los anticipos sobre estimación o avance de obra que se encuentran en proceso de revisión por parte de la Dependencia y/o Entidad.		
13	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.		
14	Reclasificación por la afectación incorrecta de esta cuenta (Rojo).		
15	Por las estimaciones o facturas que presentan los proveedores y// contratistas y emisión de contrarecibo para descuentos financieros.		
16	Por la incorporación de saldos y bienes inventariables por asignación de clave administrativa.		
17	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 FINANCIAMIENTO INDUSTRIAL	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.		
06	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:

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.		
02	Por la reclasificación a la cuenta 12119.- Activos biológicos, del saldo de esta cuenta (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor del ganado bovino, equino, caprino, ovino y porcino en poder de la Dependencia y/o Entidad al 31 de diciembre del 2009.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio 2010 y durante el mismo se utilizará la cuenta 12119, para todas las afectaciones que se realizaban en la presente cuenta; derivado del nuevo Clasificador por Objeto del Gasto.

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.		
02	Por la reclasificación a la cuenta 12119.- Activos biológicos, del saldo de esta cuenta (Rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las especies menores, piscícolas y de zoológico en poder de la Dependencia y/o Entidad al 31 de diciembre del 2009.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio 2010 y durante el mismo se utilizará la cuenta 12119, para todas las afectaciones que se realizaban en la presente cuenta; derivado del nuevo Clasificador por Objeto del Gasto.

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 ORGANISMOS PÚBLICOS	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la recuperación de los préstamos otorgados de carácter transitorio entre Dependencias y/o Entidades.
02	Por los préstamos de carácter transitorio entre Dependencias y/o Entidades.	02	Por el depósito que realice la D.G.P. y R.S. por la diferencia que resulte a favor del Estado, reflejado en los estados de cuenta.
03	Por la recepción del recurso a favor de la Dirección de Prevención y Readaptación Social (D.P.R.S.), por parte de la Secretaría de la cual dependa, para el pago de alimentación a los reos del fuero Federal.	03	Por la compensación que resulte menor en el mes anterior, disminuido en el importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del Fuero Común recluidos en los CEFERESOS.
04	Cuando el importe pagado por la D.G.P.y R.S. sea menor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la federación.	04	Cuando el importe pagado por la D.G.P.y R.S. sea mayor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación y se realice la devolución.
05	Por la recepción de la ministración por parte de la Secretaría de Hacienda, para cubrir el pago por publicaciones oficiales	05	Por la compensación que efectúe la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social correspondiente a la diferencia que haya resultado menor en el mes inmediato anterior, disminuido en el importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del Fuero Común recluidos en los CEFERESOS.
06	Por los anticipos de ministraciones recibidas en los municipios		
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 ORGANISMOS PÚBLICOS	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 FINANCIERAS POR REGULARIZAR	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 o contable de pagos efectuados de gastos diversos y adquisiciones, financiados con recursos de préstamos o anticipos de ministraciones otorgados por la Secretaría de Hacienda.
02	Por los pagos efectuados de gastos diversos y adquisiciones, financiados con recursos de préstamos o anticipos de ministraciones otorgados por la Secretaría de Hacienda.	02	Por la regularización presupuestaria o contable de pagos efectuados de gastos con recursos provenientes de otras fuentes.
03	Por la cancelación de pagos efectuados con recursos de Préstamos o anticipos de ministraciones otorgados por la Secretaría de Hacienda (Rojo).		
04	Por los pagos excepcionales o emergentes que se realicen de gastos con recursos provenientes de otras fuentes.		

SU SALDO REPRESENTA:

Las operaciones financieras realizadas con recursos otorgados en préstamo o anticipo de ministración por la Secretaría de Hacienda pendientes de regularizar.

OBSERVACIONES:

Los movimientos registrados en esta cuenta deben regularizarse en un plazo de 60 días posteriores a su registro. Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio, salvo casos excepcionales debidamente justificados.

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

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

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos por servicios personales.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al inicio del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta por el pasivo devengado no pagado correspondiente al año anterior a la cuenta 21118.- Adeudos de Años Anteriores.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por los pagos de adeudos del año en curso por adquisiciones y gastos efectuados: a) Con cheque en Entidades b) Con Orden de Pago a Proveedores y Contratistas en las Dependencias	02	Por la adquisición de bienes inventariables, 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.
06	Por los gastos efectuados por las Dependencias y/o Entidades, ejercidos con recursos Federales o de otros Organismos.		
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.		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la prescripción de pasivos a cargo de la Dependencia y/o Entidad.		<ul style="list-style-type: none"> • Para gastos de mantenimiento, conservación y reparación de bienes que permitan que estas se encuentren en condiciones de operación, con recursos presupuestarios. • 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. • Al cierre del ejercicio por la estimación de cuota patronal ISSTECH e IMSS, devengada.
09	Por las devoluciones de recursos ajenos recibidos no ejercidos, durante el ejercicio, a la Federación o a otros Organismos.		
10	Por la entrega de recursos correspondiente al Patrimonio de la Beneficencia Pública Estatal y Federal.		
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.		
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.	06	
13	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	07	
		08	Pagos por adquisición de bienes inventariables adquiridos con recursos presupuestarios.
		09	Por los intereses generados por las cuentas bancarias de las Entidades.

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 y Crédito Público, 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 las retenciones y descuentos 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.	03	Por la cancelación de retenciones y descuentos 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 las retenciones y descuentos 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
		06	Por el cálculo del 2% de Impuesto sobre Nómina.

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 orden de pago emitida por los organismos públicos para que la Tesorería de la Secretaría de Hacienda, realice el pago del 2% de Impuesto sobre Nómina al Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago 635.	07	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
07	Por la transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	08	Por la incorporación de saldos por asignación de clave administrativa.

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos a terceros de las retenciones y descuentos en nómina y lista de raya, así como impuestos y cuotas pendientes de pago.

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.	02	Por la cancelación de adeudos del año anterior por gastos estimados en exceso (Rojo).
03	Por el pago de adeudos del año anterior dentro del plazo establecido por la Secretaría de Hacienda.	03	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.
04	Por el traslado a la Tesorería 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.	04	Pasivo que transfiere la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda 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.
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.	05	Pasivo que transfiere la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda 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 transferencia del saldo de esta cuenta por fusión.	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 recluidos en los CEFERESOS.	03	Por el préstamo otorgado a la Secretaría de la cual dependa la Dirección de Prevención y Readaptación Social, para cubrir el pago de alimentación de los reos del Fuero Federal.
04	Cuando el importe pagado por la D.G.P. y R.S. sea mayor al depósito efectuado por la C.P.R.S. a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la Federación y se realice la devolución.	04	Por el anticipo de ministraciones 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 recluidos en los CEFERESOS.	06	Por la recepción del saldo de esta cuenta, con motivo de transferencias por fusión.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
07	Por los depósitos que efectúan los municipios a la cuenta concentradora de la Tesorería 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
31111.- 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 31111.- Patrimonio.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 31111.- Patrimonio.
03	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31111.- 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 31111.- 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 del Año en Curso.	05	Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias del Año en Curso.
06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 41115.- Recuperaciones de Capital.	06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41112.- Ingresos Propios.
07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42111.- Costo de Operación.	07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41113.- Diferencias por Tipo de Cambio a favor.
08	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42112.- Costo de Operación con Ingresos Propios.	08	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41114.- Beneficios Diversos.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42113.- Diferencias por Tipo de Cambio a cargo.		
10	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42114.- Pérdidas Diversas.		
11	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42123.- Otros Reintegros y Devoluciones.		
12	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42124.- Costo de Inversión.		
13	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42127.- Costo de Inversión con Ingresos Propios.		

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 31111.- Patrimonio.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio, a la cuenta 31111.- Patrimonio.
03	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31111.- 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 31111.- 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 42223.- Otros Reintegros y Devoluciones de Años Anteriores.		
09	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42224.- Costo de Inversión de Años Anteriores.		
10	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42227.- Costo de Inversión con Ingresos Propios 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 31111.- 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 31111.- 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 los activos biológicos, 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 de la Secretaría de Hacienda.
		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 DEL 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 del 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 MINISTRADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31520.- Liquidadora de Transferencias del Año en Curso.	01	Por todas las ministraciones normales o virtuales recibidas de la Secretaría de Hacienda, con base a la calendarización autorizada para el ejercicio de los recursos presupuestarios. Aplica para todos los organismos públicos excepto los clasificados con clave 500 00 y 600 00.
		02	Por la cancelación parcial o total de ministraciones derivado de adecuaciones presupuestarias (rojo).

SU SALDO REPRESENTA:

Identificará el importe de ministraciones que recibieron de la Secretaría de Hacienda, los organismos públicos, excepto los clasificados con clave 500 00 y 600 00.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31515.- RECURSOS MINISTRADOS ORGANISMOS AUTÓMOS Y SECTORIZADOS	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 del Año en Curso.	01	Por todas las ministraciones normales o virtuales recibidas de la Secretaría de Hacienda, con base a la calendarización autorizada para el ejercicio de los recursos presupuestarios. Aplica únicamente para los organismos públicos clasificados con clave 500 00 y 600 00.
		02	Por la cancelación parcial o total de ministraciones derivado de adecuaciones presupuestarias (rojo).

SU SALDO REPRESENTA:

Identificará el importe de ministraciones que recibieron de la Secretaría de Hacienda, los organismos públicos clasificados con clave 500 00 y 600 00.

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 presupuestaria 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 del 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 del Año en Curso.

SU SALDO REPRESENTA:

Las compensaciones virtuales en Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31520.- LIQUIDADORA DE TRANSFERENCIAS DEL 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 del Año en Curso.	01	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31514.- Recursos Ministrados.
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 Ministrados Organismos Autónomos y Sectorizados.
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 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 intransaccionales 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 DEL 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 DEL 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 DEL 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 DEL 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 DEL 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 DEL 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 DEL 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, que se encontraban en custodia por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, (Rojo).		
13	Por la reclasificación de bienes de consumo registrados en la cuenta de almacén, de acuerdo a la Normatividad Contable.		
14	Por la comprobación del gasto del fondo revolvente 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.		
18	Por el pago de honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
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.		
26	Por la elaboración y expedición de la nómina y cheques para el pago de honorarios a notificadores y ejecutores.		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
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.		
33	Por el ejercicio del gasto en demasía por la diferencia de la nómina de complemento de sueldos.		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
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 DEL 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 DEL 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 DEL 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 DEL 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 DEL 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 del Organismo Público.		
03	Por la reclasificación de los gastos indirectos al término de la obra.		
04	Por los gastos de remodelación, mantenimiento de los bienes que conserven o aumenten el valor del bien inmueble clasificado presupuestariamente como obra pública.		
05	Por los bienes inventariables con un valor menor a de 20 veces el salario mínimo general.		
06	Por los gastos de operación derivados de los proyectos de inversión.		
07	Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados, de los conceptos especificados en los puntos anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

La inversión realizada por el Organismo Público, no reflejada en activos.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42127.- COSTO DE INVERSIÓN CON INGRESOS PROPIOS	RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA EGRESOS DEL AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los indirectos de obra que forman parte del costo de la obra, pagados con ingresos propios.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.
02	Por los gastos de remodelación y mantenimiento de los bienes muebles, pagados con ingresos propios, que conserven o aumenten el valor del bien inmueble.		
03	Por los bienes inventariables con valor menor a 20 veces el salario mínimo general, adquiridos con ingresos propios.		
04	Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados, de los conceptos especificados en los puntos anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

La inversión realizada con ingresos propios por la entidad, no reflejada 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
42223.- OTROS REINTEGROS Y DEVOLUCIONES 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 reintegros que realicen los organismos públicos directamente a la federación de recursos del ejercicio anterior.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31211.- Resultados del Ejercicio.
02	Por los reintegros que realice la Tesorería a la federación de remanentes del ejercicio anterior.		

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
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, de ejercicios anteriores.	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, de ejercicios anteriores, que pasan a formar parte del Organismo Público.		
03	Por la reclasificación de los gastos indirectos de ejercicios anteriores al término de la obra.		
04	Por los gastos de remodelación, mantenimiento de los bienes muebles, que conserven o aumenten el valor del bien inmueble clasificado presupuestariamente como obra pública, de ejercicios anteriores.		
05	Por los bienes inventariables con valor menor a 20 veces el salario mínimo general, de ejercicios anteriores.		
06	Por los reintegros de recursos de eventos contemplados en los puntos anteriores (rojo).		
07	Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados, de los conceptos especificados en los puntos anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

La inversión realizada por los organismos públicos, no reflejada en activos, de años anteriores.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
42227.- COSTO DE INVERSIÓN 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 los gastos indirectos de obra que forman parte del costo de la obra, pagados con ingresos propios de ejercicios anteriores.	01	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, a la cuenta 31311.- Rectificaciones a Resultados.
02	Por los gastos de remodelación, mantenimiento de los bienes muebles, que conserven o aumenten el valor del bien inmueble, pagados con ingresos propios de ejercicios anteriores.		
03	Por los bienes inventariables con valor menor a 20 veces el salario mínimo general, adquiridos con ingresos propios de ejercicios anteriores		
04	Por la creación de pasivo al cierre del ejercicio, por estimación de gastos devengados, de los conceptos especificados en los puntos anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA:

La inversión realizada por la entidad, con ingresos propios de ejercicios anteriores, no reflejada en activos.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el presupuesto de egresos original autorizado.	01	Por los pedidos fincados para adquisición de bienes inventariables.
02	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto original autorizado.	02	Por el monto total de servicios personales que figuren en la plantilla de personal al inicio del ejercicio.
03	Por las reducciones líquidas al presupuesto original autorizado (Rojo).	03	Por los contratos de obra pública.
04	Por las ampliaciones compensadas al presupuesto autorizado.	04	Por los requerimientos de compra y servicios 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. • Por prestación de servicios profesionales que se formalizan bajo contrato. • Pago de cuotas. • Honorarios. • Servicios generales
05	Por las reducciones compensadas al presupuesto autorizado (Rojo).	05	Registro simultáneo, derivado de regularizaciones de gastos en los que se asume la relación jurídica para adquirir bienes, servicios u obras.
06	Por la liberación de recursos presupuestarios (Cargo positivo y negativo)	06	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados por Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas, en los que se asume la relación jurídica para adquirir bienes, servicios u obras.
		07	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados a organismos terceros, a través de las Dependencias y/o Entidades, en los que se asume la relación jurídica para adquirir bienes, servicios u obras.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
		08	Por la formalización de la relación jurídica para adquirir cualquier otro tipo de bien o servicio, no especificado en los conceptos anteriores, necesario para el funcionamiento de la Administración Pública.
		09	Por la cancelación de la relación jurídica en cualquiera de los conceptos anteriores, directo o simultáneo (rojo).
		10	Por la cancelación del saldo deudor en esta cuenta al cierre del ejercicio, contra la cuenta 52117.- Presupuesto Aprobado.

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto autorizado pendiente de ejercer.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los pedidos fincados para adquisición de bienes inventariables.	01	Por la recepción de bienes inventariables.
02	Por el monto total de servicios personales que figuren en la plantilla de personal al inicio del ejercicio.	02	Por el monto de servicios personales devengados en el mes.
03	Por los contratos de obra pública.	03	Por la recepción de obra pública.
04	Por los requerimientos de compra y servicios 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. • Por prestación de servicios profesionales que se formalizan bajo contrato. • Pago de cuotas. • Honorarios. • Servicios generales 	04	Por la recepción de servicios necesarios para la operación de los organismos, 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	Registro simultáneo, derivado de regularizaciones de gastos en los que se asume la relación jurídica para adquirir bienes, servicios u obras.	05	Registro simultáneo, derivado de regularizaciones de gastos en los que se asume la recepción de bienes, servicios u obras y la obligación de pago de los mismos.
06	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados por Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas, en los que se asume la relación jurídica para adquirir bienes, servicios u obras.	06	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados por Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas, en los que se asume la recepción de bienes, servicios u obras y la obligación de pago de los mismos.
07	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados a organismos terceros, a través de las Dependencias y/o Entidades, en los que se asume la relación jurídica para adquirir bienes, servicios u obras.	07	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados a organismos terceros, a través de las Dependencias y/o Entidades, en los que se asume la recepción de bienes, servicios u obras.
08	Por la formalización de la relación jurídica para adquirir cualquier otro tipo de bien o servicio, no especificado en los conceptos anteriores, necesario para el funcionamiento de la Administración Pública.	08	Por la recepción de cualquier otro tipo de bien o servicio, no especificado en los conceptos anteriores, necesario para el funcionamiento de la Administración Pública.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por la cancelación de la relación jurídica en cualquiera de los conceptos anteriores, directo o simultáneo (rojo).	09	Por la cancelación del presupuesto devengado en cualquiera de los conceptos anteriores, directo o simultáneo (rojo).
		10	Por la cancelación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, contra la cuenta 52117.- Presupuesto Aprobado.

SU SALDO REPRESENTA:

Recursos por lo que se formaliza relación jurídica mediante acto administrativo, para adquirir bienes y servicios o ejecutar obras.

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 el trámite de pago de bienes inventariables recibidos.	01	Por la cancelación del saldo acreedor de la cuenta 52129.- Presupuesto pagado al cierre del ejercicio.
02	Por el trámite de pago de servicios personales devengados.	02	Por la cancelación del saldo acreedor de la cuenta 52130.- Presupuesto por pagar al cierre del ejercicio.
03	Por el trámite de pago de obras recibidas.		
04	Por trámite de pago de servicios devengados, necesarios para la operación de los organismos, 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	Registro simultáneo, derivado de regularizaciones de gastos en los que se asume el trámite de pago de bienes, servicios u obras.		
06	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados por Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas, en los que se asume el trámite de pago de bienes, servicios u obras.		
07	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados a organismos terceros, a través de las Dependencias y/o Entidades, en los que se asume el trámite de pago de bienes, servicios u obras.		
08	Por el trámite de pago de cualquier otro tipo de gasto devengado, no especificado en los conceptos anteriores, necesario para el funcionamiento de la Administración Pública.		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por la cancelación del trámite de pago en cualquiera de los conceptos anteriores, directo o simultáneo (rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

Los gastos tramitados para su pago, mediante instrucción formal de pago.

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 la cuenta 52111.- Presupuesto por Ejercer.	01	Por el presupuesto de egresos original autorizado.
02	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 52113.- Presupuesto Comprometido.	02	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 52127.- Presupuesto Modificado.
03	Por la cancelación al cierre del ejercicio, del saldo deudor del la cuenta 52128.- Presupuesto Devengado.		

SU SALDO REPRESENTA:

El presupuesto de egresos autorizado al Organismos Público.

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 del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, contra la cuenta 52117.- Presupuesto Aprobado.	01	Por las ampliaciones líquidas al presupuesto original autorizado.
		02	Por las reducciones líquidas al presupuesto original autorizado (Rojo).
		03	Por las ampliaciones compensadas al presupuesto autorizado.
		04	Por las reducciones compensadas al presupuesto autorizado (Rojo).
		05	Por la liberación de recursos presupuestarios (Abono positivo y negativo)

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
52128.- PRESUPUESTO DEVENGADO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la recepción de bienes inventariables.	01	Por la cancelación del saldo deudor de esta cuenta al cierre del ejercicio, contra la cuenta 52117.- Presupuesto Aprobado.
02	Por el monto de servicios personales devengados en el mes.		
03	Por la recepción de obra pública.		
04	Por la recepción de servicios necesarios para la operación de los organismos, 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	Registro simultáneo, derivado de regularizaciones de gastos en los que se asume la recepción de bienes, servicios u obras y la obligación de pago de los mismos.		
06	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados por Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas, en los que se asume la recepción de bienes, servicios u obras y la obligación de pago de los mismos.		
07	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados a organismos terceros, a través de las Dependencias y/o Entidades, en los que se asume la recepción de bienes, servicios u obras y la obligación de pago de los mismos.		
08	Por la recepción de cualquier otro tipo de producto o servicio, no especificado en los conceptos anteriores, necesario para el funcionamiento de la Administración Pública.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52128.- PRESUPUESTO DEVENGADO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por la cancelación del presupuesto devengado en cualquiera de los conceptos anteriores, directo o simultáneo (rojo).		

SU SALDO REPRESENTA:

Las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de bienes, servicios y obras oportunamente contratadas.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52129.- PRESUPUESTO PAGADO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la cancelación del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, contra la cuenta 52114.- Presupuesto Ejercido.	01	Por el pago de bienes inventariables recibidos.
		02	Por el pago de servicios personales devengados.
		03	Por el pago de obras recibidas.
		04	Por pago de servicios devengados, necesarios para la operación de los organismos, 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	Registro simultáneo, derivado de regularizaciones de gastos en los que se asume el de pago de bienes, servicios u obras.
		06	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados por Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas, en los que se asume el pago de bienes, servicios u obras.
		07	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados a organismos terceros, a través de las Dependencias y/o Entidades, en los que se asume el pago de bienes, servicios u obras.
		08	Por el de pago de cualquier otro tipo de gasto devengado, no especificado en los conceptos anteriores, necesario para el funcionamiento de la Administración Pública.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52129.- PRESUPUESTO PAGADO	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
	.	09	Por la cancelación del pago en cualquiera de los conceptos anteriores, directo o simultáneo (rojo)

SU SALDO REPRESENTA:

Las obligaciones realmente pagadas, en efectivo o cualquier otro medio.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52130.- PRESUPUESTO POR PAGAR	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el pago de bienes inventariables recibidos.	01	Por el trámite de pago de bienes inventariables recibidos.
02	Por el pago de servicios personales devengados.	02	Por el trámite pago de servicios personales devengados.
03	Por el pago de obras recibidas.	03	Por el trámite de pago de obras recibidas.
04	Por pago de servicios devengados, necesarios para la operación de los organismos, 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. 	04	Por trámite de pago de servicios devengados, necesarios para la operación de los organismos, 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	Registro simultáneo, derivado de regularizaciones de gastos en los que se asume el pago de bienes, servicios u obras.	05	Registro simultáneo, derivado de regularizaciones de gastos en los que se asume el trámite de pago de bienes, servicios u obras.
06	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados por Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas, en los que se asume el pago de bienes, servicios u obras.	06	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados por Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas, en los que se asume el trámite de pago de bienes, servicios u obras.
07	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados a organismos terceros, a través de las Dependencias y/o Entidades, en los que se asume el pago de bienes, servicios u obras.	07	Registro simultáneo derivado de recursos otorgados a organismos terceros, a través de las Dependencias y/o Entidades, en los que se asume el trámite de pago de bienes, servicios u obras.
08	Por el de pago de cualquier otro tipo de gasto devengado, no especificado en los conceptos anteriores, necesario para el funcionamiento de la Administración Pública.	08	Por el trámite de pago de cualquier otro tipo de gasto devengado, no especificado en los conceptos anteriores, necesario para el funcionamiento de la Administración Pública.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
52130.- PRESUPUESTO POR PAGAR	DE ORDEN EJERCICIO DEL PRESUPUESTO EJERCICIO PRESUPUESTAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Por la cancelación del pago en cualquiera de los conceptos anteriores, directo o simultáneo (rojo)	09	Por la cancelación del trámite de pago en cualquiera de los conceptos anteriores, directo o simultáneo (rojo).
10	Por la cancelación del saldo acreedor de esta cuenta al cierre del ejercicio, contra la cuenta 52114.- Presupuesto ejercido.		

SU SALDO REPRESENTA:

El total de gastos ejercidos, pendientes de pago.

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 si el saldo de esta cuenta está en rojo).	01	Por las deducciones del rubro 08.- reintegros, 09.- inasistencias 10 disciplinarios, efectuados en nóminas (Rojo).
		02	Por la cancelación de cheques por concepto de sueldos, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios, que se encontraban en custodia por la Tesorería 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 establecido 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 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 concursos 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 del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el pago de publicaciones oficiales correspondiente al año en curso.
02	Por el recurso que el Instituto de Comunicación Social, 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.

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos ajenos pendientes de ejercer.

OBSERVACIONES:

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 del saldo del ejercicio inmediato anterior.
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, 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 55513.- Aplicación de Recursos Ajenos.	03	Por los recursos ajenos recibidos de la Federación o de otros Organismos.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el registro de bienes muebles o inmuebles regularizados, para reincorporar a sus respectivas cuentas de activo fijo.
02	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.
03	<p>Reclasificación a nivel Subcuenta de los bienes registrados en esta cuenta, conforme al nuevo clasificador por objeto del gasto 2010:</p> <p>a) De la scta. 01 (rojo), reclasificar a la scta. 10, los bienes adquiridos con recursos de la partida 5201.- Equipo educacional y recreativo (antes 5103).</p> <p>b) De la scta. 05 (rojo), reclasificar a la scta. 02, el importe total.</p>		

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	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el registro de bienes muebles o inmuebles, previamente analizado, que se a determinado cancelar de la contabilidad del organismo.	02	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.
		03	Reclasificación a nivel Subcuenta de los bienes registrados en esta cuenta, conforme al nuevo clasificador por objeto del gasto 2010: a) De la scta. 01 (rojo), reclasificar a la scta. 10, los bienes adquiridos con recursos de la partida 5201.- Equipo educacional y recreativo (antes 5103). b) De la scta. 05 (rojo), reclasificar a la scta. 02, el importe total.

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
1. Operaciones al Inicio del Ejercicio	
1.- Traspasos de saldos de años anteriores.....	187
a) Saldos patrimoniales.....	187
b) Saldos de cuentas por pagar de años anteriores.....	187
c) Saldos de cuentas de control.....	187
2. Operaciones Durante el Ejercicio	
1.- Autorizaciones Presupuestarias.....	188
a) Momento contable del gasto aprobado.....	188
b) Momento contable del gasto modificado.....	188
2.- Ministración de recursos.....	189
3.- Solicitud de recursos.....	190
4.- Recursos recibidos.....	190
5.- Momento contable del gasto comprometido.....	190
6.- Momento contable del gasto devengado.....	191
7.- Servicios Personales (Momentos contables del gasto devengado, ejercido y pagado).....	192
a) Centralizados en Tesorería.....	192
b) Cuenta Balance Cero.....	198
c) Cuenta Maestra.....	200
8.-Gastos de operación.....	205
a) Centralizados en Tesorería.....	207
b) Cuenta Balance Cero.....	209
c) Cuenta Maestra	212
9.- Bienes Inventariables.....	217
a) Pagos centralizados en Tesorería.....	217
b) Pagos con Cuentas Balance Cero.....	218
c) Pagos con Cuenta maestra	220
d) Transferencias de bienes.....	221
e) Donaciones de bienes	221
f) Movimientos al patrimonio por bienes inventariables, distintos de transferencias o donaciones.....	222
g) Bienes inventariables en contrato de comodato.....	222
h) Recuperación de bienes inventariables a su valor o a un costo mayor en libros...	223
i) Recuperación de bienes inventariables a un costo menor a su valor en libros....	224
j) Actualización y regularización de activos	225

ÍNDICE	PÁGINA
10.- Obras públicas.....	226
a) Pago centralizado en Tesorería.....	226
b) Pagos con cuenta maestra.....	229
c) Obras terminadas.....	230
11.- Fianzas.....	232
12.- Préstamos.....	233
a) Autorización de los préstamos.....	233
b) Aplicación de los préstamos.....	234
c) Cancelación de los préstamos.....	234
d) Orden de pago por préstamos.....	235
13.- Publicaciones oficiales.....	236
a) Aplicación a dependencias y entidades del año en curso.....	236
b) Por el Instituto de Comunicación Social del año en curso.....	237
c) Por el Instituto de Comunicación Social de años anteriores.....	237
d) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores.....	238
e) Registros de años anteriores por las dependencias y entidades.....	2368
14.- Fondo revolvente y Unidades Administrativas Deudoras.....	238
a) Fondo revolvente dependencias y entidades.....	238
b) Recursos a las delegaciones y órganos administrativos de las dependencias y entidades.....	239
c) Reintegros de fondo revolvente y recursos otorgados a Unidades Administrativas Deudoras.....	239
d) Comprobación de fondo revolvente y Unidades Administrativas Deudoras.....	240
e) Reintegro por comprobación efectuada demás.....	241
15.- Socorro de ley.....	241
16.- Fideicomisos.....	243
17.- Recursos ajenos.....	244
18.- Recursos propios.....	245
a) Captación de los ingresos propios.....	245
b) Aplicación de los ingresos propios del ejercicio.....	246
c) Aplicación de los ingresos propios de años anteriores.....	248
d) Reintegros de los ingresos propios del ejercicio.....	249
e) Reintegros de los ingresos propios de ejercicios anteriores.....	250

ÍNDICE	PÁGINA
19.- Inversión en Mesa de Dinero.....	250
a) Entidades.....	250
20.- Responsabilidades.....	251
a) Pliegos de responsabilidades del ejercicio.....	251
b) Pliegos de responsabilidades de ejercicios anteriores.....	252
21.- Deudores sujetos a resolución judicial.....	253
a) Deudores sujetos a resolución judicial del ejercicio.....	253
b) Deudores sujetos a resolución judicial de ejercicios anteriores.....	254
22.- Cancelación de Saldos.....	254
23.- Transferencias de saldos.....	255
a) Transferencias de saldos del ejercicio.....	255
b) Transferencias de saldos de ejercicios anteriores.....	256
24.- Bursatilización.....	257
25 - Factoraje financiero.....	257
3. Operaciones al Cierre del Ejercicio	
1.- Ajustes previos.....	259
a) Ajustes de transferencias.....	259
2.- Ajustes de cuentas de orden.....	260
a) Ajustes presupuestarios.....	260
b) Ajustes de cuentas de control financieros.....	261
c) Ajustes de cuentas de memoranda.....	261
3.- Ajustes de cuentas de resultados.....	262
a) Resultados del ejercicio en curso.....	262
b) Resultados de ejercicios anteriores.....	264

1. 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. 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) Momento contable del Gasto Aprobado										
1 Presupuesto original autorizado, de acuerdo al presupuesto de egresos.	Oficio de asignación presupuestal							1	52111	Presupuesto por ejercer
								2	52117	Presupuesto aprobado
b) Momento contable del Gasto modificado										
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

2. 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										
1 Ministración real o virtual de recursos presupuestarios que reciben los organismos del Poder Legislativo, Ejecutivo y Judicial, así como la Unidad 401 00 Municipios	Ministración				1	31514	Recursos ministrados	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
					2	23113	Recursos administrados	2	31514	Recursos ministrados
2 Ministración real o virtual de recursos presupuestarios que reciben los Organismos Autónomos y Sectorizados	Ministración				1	31515	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
					2	23113	Recursos administrados	2	31515	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados
3 Cancelación de ministración de recursos recibida por los organismos del Poder Legislativo, Ejecutivo y Judicial, así como la Unidad 401 00 Municipios					3	31514	Recursos ministrados	3	11413	Recursos disponibles en tesorería
					4	23113	Recursos administrados	4	31514	Recursos ministrados
4 Expedición de cheque de las cuentas balance de los organismos públicos para realizar cancelación de ministración	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
5 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

2. 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	Ministración de recursos para regularizar la aportación al Fideicomiso para la instrumentación financiera.	Ministración normal			1	31514	Recursos ministrados	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
					2	23113	Recursos administrados	2	31514	Recursos ministrados
3	SOLICITUD DE RECURSOS									
1	Solicitud de recursos efectuada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	Formato de solicitud de recursos			1	54116	Disponibilidad en fondos específicos	1	54111	Asignación de disponibilidades
					2	54117	Disponibilidad 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.de años ant	1	54211	Asignación de disponibilidad de años anteriores
					2	54217	Disponib.ministrable solicitada de a. a.	2	54212	Solicitud de disponibilidad de años anteriores
4	RECURSOS RECIBIDOS									
1	Depósito recibidos en cuentas maestras de los organismos públicos 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
5	MOMENTO CONTABLE DEL GASTO COMPROMETIDO									
1	Formalización de relación jurídica con terceros, para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras	Docto. expedido por autoridad competente y que formaliza la relación						1	52113	Presupuesto comprometido
								2	52111	Presupuesto por ejercer
2	Cancelación de la relación	Documento cancelatorio						3	52113	Presupuesto comprometido
								4	52111	Presupuesto por ejercer

2. 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 Al inicio del ejercicio por el total de servicios personales en plantilla de personal	plantilla de personal							1 52113	Presupuesto comprometido	
								2 52111	Presupuesto por ejercer	
6 MOMENTO CONTABLE DEL GASTO DEVENGADO										
1 Recepción física de bienes, servicios y obras, oportunamente contratados, que generan la creación de obligaciones de pago	Aquel que reconozca la obligación de pago							1 11600	Inventarios	
								ó		
								1 12100	Bienes muebles	
								ó		
								1 12200	Bienes inmuebles	
								ó		
								1 42111	Costo de operación	
								ó		
								1 42124	Costo de inversión	
								1 52128	Presupuesto devengado	
								2 21100	Cuentas por pagar	
								2 52113	Presupuesto comprometido	
2 Cancelación de la obligación de pago por devolución de bienes o improcedencia de pago de servicios u obras	Documento cancelatorio							3 11600	Inventarios	
								ó		
								3 12100	Bienes muebles	
								ó		
								3 12200	Bienes inmuebles	
								ó		
								3 42111	Costo de operación	
								3 52128	Presupuesto devengado	
								4 21100	Cuentas por pagar	
								4 52113	Presupuesto comprometido	
3 Mensualmente el porcentaje de aguinaldo devengado								1 42111	Costo de operación	
								1 52128	Presupuesto devengado	
								2 21111	Servicios personales	
								2 52113	Presupuesto comprometido	

2. 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 SERVICIOS PERSONALES (MOMENTOS CONTABLES DEL GASTO DEVENGADO, EJERCIDO Y PAGADO)										
a) Centralizados en Tesorería										
<u>Año en curso</u>										
1 Elaboración y expedición de nóminas para pago de sueldos burocracia y magisterio, incentivos a oficiales del registro civil, honorarios e incentivos de fiscalización, recaudadores, Nota: Aplicar importe bruto de nómina menos importe de Subsidio al empleo reflejado en nómina.	Nómina				1 13120 Subsidio al empleo 1 23113 Recursos administrados 2 11217 Bancos cuentas de tesorería 2 21114 Retenciones y desc. a favor de terceros			1 42111 Costo de operación 1 52128 Presupuesto devengado 1 52114 Presupuesto ejercido 1 52130 Presupuesto por pagar 2 11413 Recursos disponibles en Tesorería 2 52113 Presupuesto comprometido 2 52130 Presupuesto por pagar 2 52129 Presupuesto pagado		
2 Pago de sueldos por ADEFAS	Nómina				1 23113 Recursos administrados 2 11217 Bancos cuentas de tesorería 2 21114 Retenciones y desc. a favor de terceros			1 42211 Costo de operación de años anteriores 1 52128 Presupuesto devengado 1 52114 Presupuesto ejercido 1 52130 Presupuesto por pagar 2 11413 Recursos disponibles en Tesorería 2 52113 Presupuesto comprometido 2 52130 Presupuesto por pagar 2 52129 Presupuesto pagado		
3 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 desc. a favor de terceros 3 23113 Recursos administrados			3 42111 Costo de operación 3 52128 Presupuesto devengado 3 52114 Presupuesto ejercido 3 52130 Presupuesto por pagar 4 11413 Recursos disponibles en Tesorería 4 52113 Presupuesto comprometido 4 52130 Presupuesto por pagar 4 52129 Presupuesto pagado		

2. 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 cuotas al IMSS o ISSTECH la parte patronal	Notificación del pago				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52128	Presupuesto devengado
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería
								2	52113	Presupuesto comprometido
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
5 Reclasificación del gasto de la sscta de sueldos a la sscta de Carrera Magisterial	Oficio de notificación							1	42111	Costo d/operación (sscta "carrera magisterial")
								3	42111	Costo de operación (sscta "sueldos")
6 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	1	21111	Servicios personales
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
					2	21114	Retenciones y desc. a favor de terceros	1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería
							2	52130	Presupuesto por pagar	
							2	52129	Presupuesto pagado	
7 En diciembre, los 20 días de aguinaldo, comprometidos al inicio del ejercicio y devengados durante el mismo, que se pagarán en el siguiente año.	Hoja de cálculo de recursos humanos y relación de pasivos.							1	52114	Presupuesto ejercido
								2	52128	Presupuesto devengado
8 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	52128	Presupuesto devengado
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	31516	Transferencias de operaciones compensadas
								2	52113	Presupuesto comprometido
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado

2. OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
9 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	42211	Costo de operación de años anteriores
					3	13120	Subsidio al empleo	3	52113	Presupuesto comprometido
					3	23113	Recursos administrados	3	52128	Presupuesto devengado
					4	21114	Retenciones y desc. a favor de terceros	3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11413	Recursos disponibles en Tesorería
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado
10 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
11 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	52128	Presupuesto devengado
					4	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros	3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11413	Recursos disponibles en Tesorería
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado
12 Cancelación de cheques de pago de sueldos, honorarios e incentivos, por improcedencia de cobro, por parte beneficiarios y que se encontraban en custodia en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	Acta de cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42111	Costo de operación
					3	55311	Cheques en custodia	3	52128	Presupuesto devengado
					4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52114	Presupuesto ejercido
					4	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros	3	52130	Presupuesto por pagar
					4	55314	Custodia de cheques	4	11413	Recursos disponibles en Tesorería
							4	52113	Presupuesto comprometido	
							4	52130	Presupuesto por pagar	
							4	52129	Presupuesto pagado	

2. OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
13 Cancelación de cheque por pago de sueldos por ADEFAS.	Cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42211	Costo de operación de años anteriores
					4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52128	Presupuesto devengado
					4	21114	Retenc.y desc.a fav. d/terc.	3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
							4	11413	Recursos disponibles en Tesorería	
							4	52113	Presupuesto comprometido	
							4	52130	Presupuesto por pagar	
							4	52129	Presupuesto pagado	
14 Cheques de honorarios a notificadores y ejecutores cancelados.	Acta de cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42211	Costo de operación de años anteriores
					4	11217	Bancos cuentas de tesorería	3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
							4	11413	Recursos disponibles en Tesorería	
							4	52113	Presupuesto comprometido	
							4	52130	Presupuesto por pagar	
							4	52129	Presupuesto pagado	
15 Deducciones incluidas en el acta de cheques cancelados, o devoluciones de recursos de año en curso. Rubro 08 (reintegros) Rubro 09 (inasistencias) Rubro 10 (disciplinarios)	Acta de cheques cancelados				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
					2	21114	Retenc. y desc.to. a favor de terceros	1	52128	Presupuesto devengado
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52113	Presupuesto comprometido
						2	52130	Presupuesto por pagar		
						2	52129	Presupuesto pagado		

2. 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
Años anteriores.										
16 Pagos de pasivo de años anteriores por servicios personales, 2% sobre nómina, nóminas complementarias, aguinaldo (20 días).	Nómina				1	23113	Recursos administrados	1	21118	Adeudos de años anteriores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería.
					2	21114	Retenciones y desc. a favor de terceros			
17 Pago de pasivo de años anteriores de cuotas al IMSS o ISSTECH por la parte patronal	Notificación de pago				1	23113	Recursos administrados	1	21118	Adeudos de años anteriores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería.
18 Pago de servicios personales de años anteriores, no apasivados en su oportunidad y erogados en el año en curso (cuotas al IMSS (patronal), cuotas al ISSTECH (patronal), 2% sobre nóminas, sueldos, aguinaldo).					1	23113	Recursos administrados	1	42211	Costo de operación de años anteriores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52128	Presupuesto devengado
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería
								2	52113	Presupuesto comprometido
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
19 Reintegros de sueldos de años anteriores efectuados 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 reinteg.d/años anteriores
					3	21114	Retenc. y desc. 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.
								3	52214	Ministraciones de años anteriores
								4	52212	Rectificaciones al ppto.d/años anter.
								4	52213	Disponibilidad pptal. d/años anterior.

2. 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
20 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 de 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
21 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	23113	Recursos administrados	3	42211	Costo d/operación d/años anteriores
					4	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros	3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores
22 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.
23 Deduciones incluida en el acta de cheques cancelados de años anteriores. Rubro 08 (reintegros) Rubro 09 (Inasistencia) Rubro 10 (disciplinarios)	Acta de cheques cancelados				4	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros	3	52214	Ministraciones de años anteriores
								4	11413	Recursos disponibles en tesorería
24 Cancelación de cheque del pago de pasivo de cuota IMSS o Cuota ISSTECH	Notificación de pago				4	52212	Rectificac. al ppto. d/años anteriores	4	52212	Rectificac. al ppto. d/años anteriores
								4	52213	Disponibil. pptal. de años anteriores
					1	23113	Recursos administrados	1	42211	Costo de operación de 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	
					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.

2. 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) Cuenta Balance Cero										
<u>año en curso</u>										
1 Pago de nóminas por servicios personales (lista de raya), u honorarios	Nóminas o Recibos				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	21111	Servicios personales
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11211	Bancos cuentas de cheques
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
2 Pago de retenciones del ISSS, ISR	Póliza de 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
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11211	Bancos cuentas de cheques
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
3 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	52130	Presupuesto por pagar
								2	11211	Bancos cuentas de cheques
								2	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado

2. 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 honorarios.	Recibo				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	42111	Costo de operación
5 Pago por diferencia de CAPUFE	Póliza de cheque				1	23113	Recursos administrados	1	52114	Presupuesto ejercido
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52130	Presupuesto por pagar
6 Cancelación de cheque por servicios personales de lista de raya u honorarios	Cheque cancelado				3	23113	Recursos administrados	2	11211	Bancos cuentas de cheques
					4	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
								1	42111	Costo de operación
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
								3	11211	Bancos cuentas de cheques
								3	42111	Costo de operación
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11211	Bancos cuentas de cheques
								4	11413	Recursos disponibles en tesorería
								4	21114	Retenc. y descto. a favor de terceros
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado

2. 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 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				3 52130 Presupuesto por pagar				4 11211 Bancos cuentas de cheques			4 52129 Presupuesto pagado																				
<u>Años anteriores</u>																																											
1 Cancelación de cheque por servicios personales (lista de raya).	Relación de cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3 11211 Bancos cuentas de cheques				3 42211 Costo de operación de años anter.				3 52211 Presupuesto ejercido de años anter.				3 52214 Ministraciones de años anteriores			4 11211 Bancos cuentas de cheques			4 21118 Adeudos de años anteriores			4 11413 Recursos disponibles en tesorería			4 52212 Rectificac.al ppto. de años anteriores			4 52213 Disponibilidad pptal.de años anteriores								
c) Cuenta maestra																																											
<u>Año en curso.</u>																																											
1 Pago de sueldos.	Nómina											1 13120 Subsidio al empleo				1 42111 Costo de operación				1 52128 Presupuesto devengado			1 52114 Presupuesto ejercido			1 52130 Presupuesto por pagar			2 11212 Bancos cuentas maestras			2 21114 Retenc. y descto. a favor de terceros			2 52113 Presupuesto comprometido			2 52130 Presupuesto por pagar			2 52129 Presupuesto pagado		
Nota: Aplicar importe bruto de nómina menos importe de crédito al salario reflejado en nómina.																																											

2. 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 aguinaldos.	Nómina							1 21111 Servicios personales		
								1 52114 Presupuesto ejercido		
								1 52130 Presupuesto por pagar		
								2 11212 Bancos cuentas maestras		
								2 52130 Presupuesto por pagar		
								2 52129 Presupuesto pagado		
3 Pago de honorarios por servicios profesionales.	Recibo de honorarios							1 21111 Servicios personales		
								1 52114 Presupuesto ejercido		
								1 52130 Presupuesto por pagar		
								2 11212 Bancos cuentas maestras		
								2 52130 Presupuesto por pagar		
								2 52129 Presupuesto pagado		
4 Pago de sueldos por ADEFAS.	Nóminas							1 42211 Costo d/operación d/años anteriores		
								1 52113 Presupuesto comprometido		
								1 52128 Presupuesto devengado		
								1 52114 Presupuesto ejercido		
								1 52130 Presupuesto por pagar		
								2 11212 Bancos cuentas maestras		
								2 21114 Retenc. y descto. a favor de terceros		
								2 52111 Presupuesto por ejercer		
								2 52113 Presupuesto comprometido		
								2 52130 Presupuesto por pagar		
								2 52129 Presupuesto pagado		

2. 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 del ISR.	Póliza de cheque							1 21114		Retenc. y descto. a favor de terceros
								2 11212		Bancos cuentas maestras
								2 13120		Subsidio al empleo
6 Cancelación de cheque por servicios personales.	Cheque cancelado							3 42111		Costo de operación
								3 52128		Presupuesto devengado
								3 52114		Presupuesto ejercido
								3 52130		Presupuesto por pagar
								4 11212		Bancos cuentas maestras
								4 21114		Retenc. y descto. a favor de terceros
								4 52113		Presupuesto comprometido
								4 52130		Presupuesto por pagar
								4 52129		Presupuesto pagado
7 Reintegro depositado a la cuenta maestra por servicios personales	Ficha de depósito							1 11212		Bancos cuentas maestras
								3 42111		Costo de operación
								3 52128		Presupuesto devengado
								3 52114		Presupuesto ejercido
								3 52130		Presupuesto por pagar
								4 21114		Retenc. y descto. a favor de terceros
								4 52113		Presupuesto comprometido
								4 52130		Presupuesto por pagar
								4 52129		Presupuesto pagado

2. 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 los reintegros de recursos no ejercidos realizados al fondo del Poder Legislativo, Judicial y Organismos Autónomos, susceptibles 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
9 Por los reintegros de recursos 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
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	21114	Retenc. y dscto. a favor de terceros
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
						4	52129	Presupuesto pagado		
10 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				1	11217	Bancos ctas.mtras. de tesorería	1	31512	Transf. por reinteg. de año en curso
					2	31512	Transf. por reinteg. de año en curso	2	11212	Bancos cuentas maestras
11 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

2. 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 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 de dependencias y entidades	
<u>Años anteriores</u>											
13 Pago de pasivos por servicios personales.	Nómina							1	21118	Adeudos de años anteriores	
								2	11212	Bancos cuentas maestras	
14 Reintegros depositados a la cuenta maestra por servicios personales de años anteriores (antes de la cancelación de la cuenta maestra).	Ficha de depósito							1	11212	Bancos cuentas maestras	
								3	42211	Costo de operación de 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. de años anter.
15 Reintegros que realiza la Tesorería Única a la Federación, de remanentes del ejercicio anterior					1	23113	Recursos administrados	1	42223	Otros reintegros y dev. de años anteriores	
					2	11217	Bcos. ctas. mtras. de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería	

2. 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 GASTOS DE OPERACIÓN										
a) Centralizados en Tesorería										
<u>Año en curso</u>										
1 Orden de pago emitida por el organismo, y enviada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda para que esta realice el pago	Orden de pago				1	23113	Recursos administrados	1	21100	Cuentas por pagar
					2	11217	Bcos. ctas. mtras. de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
2 Gastos de operación de la Unidad 230.- Organismos Subsidiados, derivado de la ministración recibida	Ministración				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52113	Presupuesto comprometido
								1	52128	Presupuesto devengado
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52111	Presupuesto por ejercer
								2	52113	Presupuesto comprometido
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
3 Gastos de operación de la 401.- Municipios derivado de la ministración recibida	Ministración				1	23113	Recursos administrados	1	42111	Costo de operación
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52113	Presupuesto comprometido
								1	52128	Presupuesto devengado
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52111	Presupuesto por ejercer
								2	52113	Presupuesto comprometido
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado

2. 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 Aplicación de la regularización de los recursos aportados al Fideicomiso para la instrumentación financiera.					1	23113	Recursos administrados	1	42124	Costo de inversión
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52113	Presupuesto comprometido
5 Cancelación de gastos de operación registrados en la 230 y en la 401					3	23113	Recursos administrados	1	52128	Presupuesto devengado
					4	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
								3	42111	Costo de operación
								3	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11413	Recursos disponibles en tesorería
6 Reintegros depositados a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por gasto de operación del año en curso	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	3	42111	Costo de operación
								3	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado

2. 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 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
8 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
Años anteriores 9 Orden de pago emitida por el organismo, y enviada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda para que esta realice el pago de pasivos registrados al 31 de dic del ejercicio anterior	Orden de pago				1	23113	Recursos administrados	1	21118	Adeudos de años anteriores
					2	11217	Bcos. ctas. mtras. de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
10 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.
								3	52211	Presupuesto ejercido de años anter.
								3	52214	Ministraciones de años anteriores
								4	52212	Rectificaciones al ppto. de años anter.
								4	52213	Disponibilidad pptal. d/años anterior.

2. 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 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	
12 Cobros de los pliegos de responsabilidad por el cual no se afecto el presupuesto de años anteriores.	Recibo oficial							3	52211	Presupuesto ejercido d/años anteriores	
								3	52214	Ministraciones de años anteriores	
									4	52212	Rectificaciones al ppto.d/años anteriores
									4	52213	Disponibilidad pptal. d/años anteriores
						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
13 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 de dependencias y entidades	
14 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	
					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	
15 Refrendo de recursos solicitados por la dependencia, sin expedir cheque de su cuenta base cero.	Oficio de solicitud y recibo oficial virtual				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	

2. 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) Cuentas balance cero										
<u>Año en curso</u>										
1 Pago de gastos de operación y emergentes	Factura o recibos				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	21100	Cuentas por pagar
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11211	Bancos cuentas de cheques
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
2 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	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11211	Bancos cuentas de cheques
								4	11413	Recursos disponibles en tesorería
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado

2. 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 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	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								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	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado
4 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

2. 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 Años anteriores Pago de pasivos por gasto de operación registrados al 31 de dic. Del ejercicio anterior, antes de la cancelación de cuentas bancarias	Factura				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	11217	Bcos. cuenta mtra. tesorería	1	21118	Adeudos de años anteriores
6 Pago de gastos no apasivados (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.
7 Cancelación de cheque para cubrir servicios básicos y gastos de operación y arrendamiento	Cheques cancelado				3	23113	Recursos administrados	1	52113	Presupuesto comprometido
					4	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
8 Reintegros sin expedición de cheque, porque había sido cancelada la cuenta bancaria.	Recibo oficial virtual							1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11211	Bancos cuentas de cheques
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52111	Presupuesto por ejercer
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
					3	11211	Bancos cuentas de cheques	3	11211	Bancos cuentas de cheques
					4	42211	Costo de operación de años anteriores	3	42211	Costo de operación de años anteriores
					3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores	3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores
					3	52214	Ministraciones de años anteriores	3	52214	Ministraciones de años anteriores
					4	11211	Bancos cuentas de cheques	4	11211	Bancos cuentas de cheques
					4	11413	Recursos disponibles en tesorería	4	11413	Recursos disponibles en tesorería
					4	52212	Rectificaciones al presupuesto de años anter.	4	52212	Rectificaciones al presupuesto de años anter.
					4	52213	Disponibilidad presupuestal de años anteriores	4	52213	Disponibilidad presupuestal de años anteriores
					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

2. OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
9 Refrendo de recursos solicitados por la dependencia, sin expedir cheque de su cuenta base cero.	Oficio de solicitud y recibo oficial virtual				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
10 Expedición del cheque en el ejercicio anterior, pero reintegrado en el actual	Póliza d/cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	21113	Acreedores	1	13111	Adeudos de dependencias y entidades
								2	11211	Bancos cuentas de cheques
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
11 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
					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
12 Refrendo de recursos solicitados por la dependencia, sin expedir cheque de su cuenta base cero.	Oficio de solicitud y recibo oficial virtual				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
c) Cuenta Maestra										
<u>Año en curso.</u>										
1 Pago de materiales de consumo y gasto de operación.	Factura							1	21112	Proveedores
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11212	Bancos cuentas maestras
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado

2. OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
2 Pago por arrendamiento.	Recibo							1	21113	Acreedores
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11212	Bancos cuentas maestras
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
3 Aplicación de la regularización de los recursos aportados al Fideicomiso para la instrumentación financiera.								1	42124	Costo de inversión
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
4 Registro de los rendimientos de cuentas maestras de los organismos públicos	Póliza de cheque,							1	11212	Bancos cuentas maestras
								2	21113	Acreedores
5 Traspaso de los intereses de las cuentas maestras de los organismos públicos a la Tesorería Unica de la Secretaría de Hacienda.	Póliza de cheque,							1	21113	Acreedores
								2	11212	Bancos cuentas maestras
6 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

2. 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 Cancelación de cheque para cubrir servicios básicos y gasto de operación.	Cheque cancelado							3	42111	Costo de operación
								3	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11212	Bancos cuentas maestras
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado
8 Cancelación de cheque del pago de arrendamiento.	Cheque cancelado							3	42111	Costo de operación
								3	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11212	Bancos cuentas maestras
								4	21114	Retenciones y descuento a favor de terceros
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
						4	52129	Presupuesto pagado		
<u>Años anteriores</u>										
9 Pago de pasivo por gasto de operación.	Factura							1	21118	Adeudos de años anteriores
								2	11212	Bancos cuentas maestras
10 Pago de retenciones y descto. a favor de terceros del ejercicio anterior.	Relación							1	21118	Adeudos de años anteriores
								2	11212	Bancos cuentas maestras

2. 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 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
12 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.
13 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
								4	52111	Presupuesto por ejercer
14 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.
15 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
								4	52130	Presupuesto por pagar

2. 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 Reintegro depositado a la cuenta maestra de recursos que su usaron para cubrir gastos de arrendamiento	Ficha de depósito							1 11212 Bancos cuentas maestras	3 42111 Costo de operación	3 52114 Presupuesto ejercido	4 21114 Retenciones y descuentos a favor de terceros	4 52130 Presupuesto por pagar	
17 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	2 31512 Transf. por reintegro de año en curso		1 31512 Transferencias por reintegro de año en curso	2 11212 Bancos cuentas maestras				
18 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	2 31612 Transf. por reinteg. de años anteriores.		1 31612 Transf. por reintegros de años anteriores	2 11316 Deudores sujeto a resolución judicial	3 52211 Presupuesto ejercido d/años anteriores	3 52214 Ministraciones de años anteriores	4 52212 Rectificaciones al ppto.d/años anteriores	4 52213 Disponibilidad pptal. d/años anteriores
19 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	2 31612 Transf.x reint. años anterior.		1 31612 Transf. por reintegros de años anteriores	2 11315 Deudores por responsabilidades				
20 Reintegro por cancelación de cuenta bancaria de años anteriores depositado a la Tesorería Única.	recibo oficial				1 11217 Bancos cuentas de tesorería	2 31612 Transf. por reinteg. de años anteriores.		1 31612 Transf. por reintegros de años anteriores	2 11212 Bancos cuentas maestras	3 52213 Disponibilidad pptal. d/años anteriores	4 52214 Ministraciones de años anteriores		

2. 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
21 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 de dependencias y entidades
9 BIENES INVENTARIABLES.										
Ver recepción física de bienes en: 2. 6.1 Momento contable del gasto devengado										
a) Pagos centralizados en Tesorería										
<u>Año en curso</u>										
1 Orden de pago emitida por el organismo público para que la Tesorería realice el pago a proveedores o acreedores por adquisición de bienes inventariables	Orden de pago factura				1	23113	Recursos administrados	1	21112	Proveedores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería			ó
								1	21113	Acreedores
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado

2. 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 Improcedencia de pago								3	21112	Proveedores ó
								3	21113	Acreedores
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11413	Recursos disponibles en Tesorería
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado
<u>Años anteriores</u>										
3 Orden de pago emitida por el organismo público para que la Tesorería realice el pago a proveedores por adquisición de bienes inventariables	Orden de pago factura				1	23113	Recursos administrados	1	21118	Adeudos de años anteriores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería
b) Pagos con Cuentas Balance cero										
<u>Año en curso</u>										
1 Pago a proveedores por adquisición de bienes inventariables	Factura				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	21112	Proveedores ó
								1	21113	Acreedores
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11211	Bancos cuentas de cheques
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado

2. 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 devoluciones en efectivo de bienes muebles o inmuebles registrados demás.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	11413	Recursos disponibles en tesorería
					3	23113	Recursos administrados	3	12100	Bienes muebles ó 3 12200 Bienes inmuebles 3 52114 Presupuesto ejercido 4 52130 Presupuesto por pagar
<u>Años anteriores</u>										
3 Pago de pasivo por adquisición de bienes inventariables de ejercicios anteriores.	Póliza de cheque actura/ 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
4 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.
5 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.
6 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 52211 Presupuesto ejerc. d/años anteriores 4 52212 Rectific.al presupuesto d/años anter.

2. 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 con cuenta maestra										
<u>Año en curso</u>										
1 Pago por adquisición de bienes inventariables	Factura							1	21112	Proveedores ó
								1	21113	Acreedores
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11212	Bancos cuentas maestras
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
2 Cancelación de cheque por adquisición de activos del año en curso de cuentas maestras.	Cheque cancelado							3	12000	Activo
								3	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11212	Bancos cuentas maestras
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado
<u>Años anteriores</u>										
3 Pago de pasivo por adquisición de bienes inventariables	Escritura							1	21118	Adeudos de años anteriores
								2	11212	Bancos cuentas maestras

2. 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) Transferencias de bienes										
1 Recepción de materiales de consumo, bienes muebles o inmuebles	Acta de recepción							1	11611	Almacén de mat. y suministros de consumo ó
								1	12100	Bienes muebles ó
								1	12200	Bienes inmuebles
								2	31414	Transf.d/bienes inventariables recibidos
2 Por la recepción de activos fijos que hace una dependencia proveniente de una entidad para su administración.	Acta de terminación de obra							1	12000	Activos fijos
								2	31412	Incrementos al patrimonio
3 Transferencias de materiales de consumo, bienes muebles o inmuebles	Acta de entrega-recepción							1	31413	Transf.de bienes inventariables otorgados
								2	11611	Almacenes ó
								2	12100	Bienes muebles ó
								2	12200	Bienes inmuebles
4 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
e) Donaciones de bienes										
1 Donaciones recibidas de bienes muebles o inmuebles	Acta de donación							1	12100	Bienes muebles ó
								1	12200	Bienes inmuebles
								2	31412	Incrementos al patrimonio

2. 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 Donaciones otorgadas de bienes muebles o inmuebles	Acta de donación							1 31411		Decrementos al patrimonio
								2 12100		Bienes muebles
								ó		
								2 12200		Bienes inmuebles
f) Movimientos al patrimonio por bienes inventariables, distintos a donación o transferencias										
1 Desperdicios y/o partes aprovechables o sobrantes en inventarios físicos, de bienes registrables en la cuenta de almacén	Acta administrativa							1 11611		Almacén de mat. y suministros de consumo
								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 12119		Activos biológicos
								2 31412		Incrementos al patrimonio
3 Baja de materiales y suministros, bienes muebles o inmuebles	Acta administrativa							1 31411		Decrementos al patrimonio
								2 11611		Almacén de materiales y suministros de consumo
								ó		
								2 12100		Bienes muebles
								ó		
								2 12200		Bienes inmuebles
g) Bienes inventariables 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. 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 Entrega en contrato de comodato de bienes inmuebles	Acta de acuerdo							1 12611	Activos en contrato de comodato	
								2 12200	Bienes inmuebles	
3 Entrega ó devolución de bienes recepcionados bajo contrato de comodato.	Acta de acuerdo							1 55416	Contrato de comodato por bienes	
								2 55413	Bienes bajo contrato de comodato	
4 Recepción de bienes muebles e inmuebles bajo contrato de comodato.	Acta de acuerdo y de recepción							1 55413	Bienes bajo contrato de comodato	
								2 55416	Contrato de comodato por bienes	
5 Recepción de bienes muebles otorgados en contrato de comodato.	Acta de acuerdo y de recepción							1 12100	Bienes muebles	
								2 12611	Activos en contrato de comodato	
6 Recepción de bienes inmuebles otorgados en contrato de comodato.	Acta de acuerdo y de recepción							1 12211	Edificios	
								2 12611	Activos en contrato de comodato	
h) 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	Recuperaciones de capital
		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 recaudada						

2. 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 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	Recuperaciones de capital
		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 recaudada						
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	Recuperaciones de capital
		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 recaudada						
i) 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	Recuperaciones de capital
		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 recaudada						
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	Recuperaciones de capital
		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 recaudada						
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	Recuperaciones de capital
		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 recaudada						
* La afectación a la cta 42114 es por la diferencia entre el recibo oficial y el valor en libros										

2. 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) 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 Maquinaria otros equipos y herramientas 2 12113 Vehículos y equipo de transporte 2 12114 Equipo e instrumental médico y de laboratorio 2 12116 Maquinaria, equipo de defensa y seguridad 2 12118 Mobiliario y equipo educacional y recreativo 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.

2. 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.	actura, 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		Maquinaria otros equipos y herramientas
								1 12113		Vehículos y equipo de transporte
								1 12114		Equipo e instrumental médico y de laboratorio
								1 12116		Maquinaria, equipo de defensa y seguridad
								1 12118		Mobiliario y equipo educacional y recreativo
								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.
10 OBRAS PÚBLICAS										
Ver recepción de estimaciones y de estudios o proyectos de inversión en: 2.6.1 Momento contable del gasto devengado										
a) Pagos centralizados en Tesorería										
<u>año en curso</u>										
1 Anticipos a contratista de obra pública por contrato.	Recibo Orden de pago a Proveedores y Contratistas				1 23113	Recursos administrados	1 11512			Anticipos a contratistas
					2 11217	Bancos cuentas de tesorería	2 11413			Recursos disponibles en tesorería

2. 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 de acuerdo al contrato por la ejecución de obra.	Estimación Orden de pago a Proveedores y Contratistas				1	23113	Recursos administrados	1	21113	Acreeedores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
3 Pago de estimaciones con amortización de anticipos a los contratistas. * se devenga el anticipo amortizado, debido a que solo estaba comprometido	Estimación Orden de pago a Proveedores y Contratistas				1	23113	Recursos administrados	1	21113	Acreeedores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52128	Presupuesto devengado*
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	11512	Anticipos a contratistas
								2	21115	Retenciones a contratista de obra pública
								2	52113	Presupuesto comprometido*
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
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	1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
5 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	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	21115	Retenciones a contratista de obra pública
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado

2. 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 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	52113	Presupuesto comprometido
7 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	52113	Presupuesto comprometido
					3	23113	Recursos administrados	3	52128	Presupuesto devengado
<u>Años anteriores</u>	Estimación							3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
8 Pago de pasivo a contratistas por ejecución de obra pública.	Estimación				2	12213	Obras en proceso	2	12213	Obras en proceso
					4	11413	Recursos disponibles en tesorería	4	11413	Recursos disponibles en tesorería
9 Reintegro depositado por pago a los contratistas de obra pública de años anteriores, a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	Acta de depósito ó recibo oficial				4	52111	Presupuesto por ejercer	4	52111	Presupuesto por ejercer
					4	52113	Presupuesto comprometido	4	52113	Presupuesto comprometido
					4	52130	Presupuesto por pagar	4	52130	Presupuesto por pagar
					4	52129	Presupuesto pagado	4	52129	Presupuesto pagado
					1	23113	Recursos administrados	1	21118	Adeudos de años anteriores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
					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. 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 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
11 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							3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores
								3	52214	Ministraciones de años anteriores
b) Pagos con cuenta maestra <u>año en curso</u>								4	52212	Rectificaciones al presupuesto de años anter.
								4	52213	Disponibilidad presupuestal de años anterior.
1 Pago por elaboración de estudios de preinversión o proyecto.	Estimación							1	21113	Acreedores
2 Pago por anticipos por obra pública por contrato de acta de estimaciones.	Estimación							2	11212	Bancos cuentas maestras
3 Pago del contrato de ejecución de obra pública (estimaciones).	Estimación							1	11512	Anticipos a contratistas
4 Pago del contrato de ejecución de obra pública (estimaciones) con amortización por anticipos.	Estimación							2	11212	Bancos cuentas maestras
5 Entero de retenciones a los contratistas.	Reporte de pagos efectuados Póliza de cheque							1	21113	Acreedores
								2	11212	Bancos cuentas maestras
								2	11212	Bancos cuentas maestras
								2	11512	Anticipos a contratistas
								1	21115	Retenciones a contratista de Obra Pública
								2	11212	Bancos cuentas maestras

2. 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
años anteriores										
6 Pago de pasivo a contratistas por ejecución de obra pública.	Estimación							1 21118		Adeudos de años anteriores
								2 11212		Bancos cuentas maestras
7 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.
c) Obras terminadas										
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
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

2. 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 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		
<u>Años anteriores.</u>										
9 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		
10 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		

2. 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 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 52130 Presupuesto por pagar		
11 FIANZAS										
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		

2. 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 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		
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 resultó ganador en el concurso de obra pública.	Recibo							1 55214 Fincamiento de garantías 2 55213 Garantías fincadas		
12 PRÉSTAMOS										
a) Autorización de los préstamos.										
1 Autorización de préstamos a dependencias y entidades	Orden de pago				1 11311 Deudores del erario 2 23113 Recursos administrados			1 11413 Recursos disponibles en tesorería 2 23114 Dependencias acreedoras		
2 Autorización de préstamos a dependencias y entidades como anticipos de ministraciones. * Subcuenta Préstamos	Orden de pago				1 11513 Anticipos de ministraciones 2 23113 Recursos administrados			1 11413 Recursos disponibles en tesorería 2 23114 Dependencias acreedoras		
3 Por los anticipos de ministraciones no regularizados ni recuperados al cierre del ejercicio. * Subcuenta Préstamos	Análítico de saldos y orden de pago							3 11413 Recursos disponibles en tesorería 4 23114 Dependencias acreedoras		

2. OPERACIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
4 Expedición de cheque 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 recibidos de la Secretaría de Hacienda.	Póliza de cheque				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	13114	Operaciones financieras por regularizar
					2	11211	Bancos cuentas de cheques	2	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	11413	Recursos disponibles en tesorería			
2 Depósito recibido en cuenta maestra por concepto de préstamo o anticipo de ministraciones, otorgado por la Secretaría de Hacienda.	Libro de depósitos				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 o anticipos de ministración.	Póliza de cheque							1	13114	Operaciones financieras por regularizar
								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	1	23114	Dependencias acreedoras
					2	11311	Deudores del erario	2	13114	Operaciones financieras por regularizar
2 Expedición de cheque balance cero para amortizar el préstamo que se recibió de la Secretaría de Hacienda.	Póliza d/cheque				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	11211	Bancos cuentas de cheques
					1	23113	Recursos administrados	1	23114	Dependencias acreedoras
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11211	Bancos cuentas de cheques
					2	23113	Recursos administrados	2	11413	Recursos disponibles en tesorería

2. 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 a la Tesorería Única por amortización de préstamos, depositado a la Secretaría de Hacienda.	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras
					2	11311	Deudores del erario	2	11413	Recursos disponibles en tesorería
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	1	23114	Dependencias acreedoras
					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	1	23114	Dependencias acreedoras
					2	11513	anticipos de ministraciones	2	11212	Bancos cuentas maestras
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

2. 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 Depósito que efectúan los municipios a la cuenta concentradora de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda para amortizar los anticipos otorgados. * Subcuenta Préstamos	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras	
					2	11513	Anticipos de ministraciones	2	11413	Recursos disponibles en tesorería	
5 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	1	23114	Dependencias acreedoras	
					2	11513	Anticipos de ministraciones	2	13114	Operaciones financieras por regularizar	
13 PUBLICACIONES OFICIALES											
a) Aplicación en dependencias y entidades del año en curso.											
1 Ministración que emite la Dirección de Presupuesto de la S.H. a favor de los organismos públicos Nota: La ministración incluye la instrucción de depositar el recurso al INCOSO	Ministración				1	23113	Recursos administrados	1	13111	Adeudos de dependencias y entidades	
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería	
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	52113	Presupuesto comprometido	
									1	52128	Presupuesto devengado
									1	52114	Presupuesto ejercido
									2	21113	Acreedores
									2	52111	Presupuesto por ejercer
							2	52113	Presupuesto comprometido		
							2	52130	Presupuesto por pagar		

2. 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 Registro en el organismo público del pago que realiza el Instituto de Comunicación Social	Reporte de pagos efectuados							1 21113	Acreedores	
								1 52130	Presupuesto por pagar	
								2 13111	Adeudos de dependencias y entidades	
								2 52129	Presupuesto pagado	
b) Por el Instituto de Comunicación Social 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, 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 de años anteriores.										
1 Pagos realizados de publicaciones por el Instituto de Comunicación Social 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	Libro mayor y analítico de saldos							1 55515	Recepción de recursos ajenos	
								2 55512	Recursos ajenos pendientes d/aplicar	
								2 55513	Aplicación de recursos ajenos	
3 Devolución de recursos no ejercidos publicaciones oficiales del Instituto a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	Cólibra 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	

2. 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) 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 de 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 de 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
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. 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 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 2 11217 Bancos cuentas de tesorería			1 11211 Bancos cuentas de cheques 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		
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 3 23113 Recursos administrados			2 11113 Fondo revolvente 4 11413 Recursos disponibles en tesorería		

2. 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 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	52113	Presupuesto comprometido	
									1	52128	Presupuesto devengado
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52130	Presupuesto por pagar
									2	11113	Fondo revolvente
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52113	Presupuesto comprometido
									2	52130	Presupuesto por pagar
									2	52129	Presupuesto pagado
2 Comprobación de gastos de operación en las delegaciones cancelando el adeudo de la unidad administrativa	Facturas							1	42111	Costo de operación	
								1	52113	Presupuesto comprometido	
									1	52128	Presupuesto devengado
									1	52114	Presupuesto ejercido
									1	52130	Presupuesto por pagar
									2	13113	Unidades administrativas deudoras
									2	52111	Presupuesto por ejercer
									2	52113	Presupuesto comprometido
							2	52130	Presupuesto por pagar		
							2	52129	Presupuesto pagado		

2. 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	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	11113	Fondo revolvente
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado
2 Reintegro por cancelación de comprobación de los gastos de operación de delegaciones.	Documento múltiple							3	42111	Costo de operación
								3	52113	Presupuesto comprometido
								3	52128	Presupuesto devengado
								3	52114	Presupuesto ejercido
								3	52130	Presupuesto por pagar
								4	13113	Unidades administrativas deudoras
								4	52111	Presupuesto por ejercer
								4	52113	Presupuesto comprometido
								4	52130	Presupuesto por pagar
								4	52129	Presupuesto pagado
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. 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 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
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 de 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 autorización				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

2. 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	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
16	FIDEICOMISOS									
1	Otorgamiento de recursos para fideicomisos o inversiones financieras	Ministración			1	23113	Recursos administrados	1	12300	Nombre del fideicomiso
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	52113	Presupuesto comprometido
								1	52128	Presupuesto devengado
								1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52111	Presupuesto por ejercer
								2	52113	Presupuesto comprometido
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado
2	Pago de pasivo de años anteriores de recursos otorgados para creación de fideicomisos o de otras inversiones	Factura			1	23113	Recursos administrados	1	21118	Adeudos de años anteriores
					2	11217	Bancos cuentas de tesorería	2	11413	Recursos disponibles en tesorería

2. 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
17 RECURSOS AJENOS										
1 Recursos captados por los organismos públicos, proveniente de otro organismo.	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 Gastos de operación pagados con recursos ajenos	Factura o recibo, Póliza de cheque							1 21113 Acreedores 1 55513 Aplicación de recursos ajenos 2 11215 Bancos cuentas de recursos ajenos 2 55512 Recursos ajenos pendientes de aplicar		
3 Por los reintegros recibidos por concepto de gastos efectuados ajenos	Ficha de depósito.							1 11215 Bancos cuentas de recursos ajenos 3 21113 Acreedores 3 55513 Aplicación de recursos ajenos 4 55512 Recursos ajenos pendientes de aplicar		
4 Devolución de recursos ajenos del año en curso	Recibo, póliza de cheque							1 21113 Acreedores 1 55515 Recepción de recursos ajenos 2 11215 Bancos cuentas de recursos ajenos 2 55512 Recursos ajenos pendientes de aplicar		
5 Devolución a la federación u otros organismos, de recursos ajenos, recibidos en ejercicios anteriores	Recibo, póliza de cheque							1 21113 Acreedores 1 55515 Recepción de recursos ajenos 2 11215 Bancos cuentas de recursos ajenos 2 55512 Recursos ajenos pendientes de aplicar 2 55513 Aplicación de recursos ajenos		

2. 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 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
7 Depósito que realiza la Tesorería Única de la S.H. en la cuenta maestra de la entidad, por recursos ajenos regularizados presupuestariamente	Ministración				1 23113	Recursos administrados	1 11212	Bancos cuentas maestras	2 11413	Recursos disponibles en tesorería					
					2 11217	Bancos cuentas de tesorería									
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				

2. 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 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
7 Traspaso al inicio del ejercicio a nivel subcuenta del saldo del ejercicio anterior al ejercicio actual.	Análítico de saldos del ejercicio inmediato anterior							1 11213		Bancos cuentas de ingresos propios
								2 11213		Bancos cuentas de ingresos propios
8 Por las rectificaciones de ingresos propios depositadas erróneamente a la cuenta bancaria de la entidad.	Póliza de cheque							2 11213		Bancos cuentas de ingresos propios
								4 41212		Rectificaciones 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 materias primas con ingresos propios.	Factura							1 11612		Almacén con ingresos propios
								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

2. 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 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		
6 Adquisición de animales de trabajo y de reproducción con ingresos propios	Factura							1 12119 Activos biológicos 2 11213 Bancos cuentas de ingresos propios		
7 Registro de los recursos gastados directamente por las jurisdicciones y hospitales.								1 42112 Costo de operación con ingresos propios 2 41112 Ingresos propios		
8 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		
9 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		
10 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		
11 Por las obras e indirectos de obras con ingresos propios.	Factura o recibo							1 12213 Obras en proceso 1 42127 Costo de Inversión con ingresos propios 2 11213 Bancos cuentas de ingresos propios		

2. 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 Obra de servicio colectivo terminada que pasa a formar parte de la entidad.	Factura o recibo							1	42127	Costo de Inversión con ingresos propios
								2	12214	Obras terminadas por transferir
13 Gastos de remodelación en un mueble, que incrementa el valor de un inmueble	Factura o recibo							1	42127	Costo de Inversión con ingresos propios
								2	11213	Bancos cuentas de ingresos propios
14 Adquisición de bienes inventariables con un valor menor a 20 veces el salario mínimo general.	Factura o recibo							1	42127	Costo de Inversión con ingresos propios
								2	11213	Bancos cuentas de ingresos propios
c) Aplicación de los ingresos propios de años anteriores.										
1 Pago de pasivos por servicios personales con ingresos propios	Póliza de cheque							1	21111	Servicios personales
								2	11213	Bancos cuentas de ingresos propios
2 Pago de pasivos por adquisición de gasto de operación de bienes muebles	Póliza de cheque							1	21112	Proveedores
								2	11213	Bancos cuentas de ingresos propios
3 Por las obras e indirectos de obras con ingresos propios.	Factura o recibo							1	12213	Obras en proceso
								1	42227	Costo de Invers.con ing. prop. de años ant.
								2	11213	Bancos cuentas de ingresos propios
4 Obra de servicio colectivo terminada que pasa a formar parte de la entidad.	Factura o recibo							1	42227	Costo de Invers.con ing. prop. de años ant.
								2	12214	Obras terminadas por transferir
5 Gastos de remodelación en un mueble, que incrementa el valor de un inmueble	Factura o recibo							1	42227	Costo de Invers.con ing. prop. de años ant.
								2	11213	Bancos cuentas de ingresos propios

2. 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 bienes inventariables con un valor menor a 20 veces el salario mínimo general.	Factura o recibo							1 42227		Costo de Invers.con ing. prop. de años ant.
								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 en adquisición de bienes de consumo.	Ficha de depósito.							1 11213		Bancos cuentas de ingresos propios
								3 42112		Costo de operación con ingresos propios
3 Depósito a la cuenta bancaria por reintegro de ingresos propios en adquisición de bienes muebles.	Ficha de depósito							1 11213		Bancos cuentas de ingresos propios
								3 12100		Bienes muebles
4 Depósito a la cuenta bancaria por reintegro en la adquisición de edificios con ingresos propios.	Ficha de depósito							1 11213		Bancos cuentas de ingresos propios
								3 12211		Edificios
5 Depósito a la cuenta bancaria por reintegro en la adquisición de terreno con ingresos propios.	Ficha de depósito							1 11213		Bancos cuentas de ingresos propios
								3 12212		Terrenos
6 Depósito a la cuenta bancaria por de la adquisición de animales de trabajo y reproducción con ingresos propios.	Ficha de depósito							1 11213		Bancos cuentas de ingresos propios
								3 12119		Activos biológicos

2. 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) 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	42212	Costo de operación con ing. prop.años ant.
								4	11213	Bancos cuentas de ingresos propios
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	Transfer. de ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	21113	Acreedores
		1	51112	Ley de ingresos por ejecutar	2	31511	Transferencias de ingresos por aplicar	2	11212	Bancos cuentas maestras
		2	41111	Ingresos de Ley						
		2	51113	Ley de ingresos recaudada						

2. 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
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	3 42111	Deudores por responsabilidades Costo de operación
2 Pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas del manejo de almacén.	Pliego de responsabilidad							1 11315	3 11611	Deudores por responsabilidades Almacén
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 animales de trabajo y de reproducción.	Pliego de responsabilidad							1 11315	3 12119	Deudores por responsabilidades Activos biológicos
5 Pliegos de responsabilidades fincadas derivadas de casos denunciados al ministerio.	Pliego de responsabilidad							1 11315	3 11316	Deudores por responsabilidades Deudores sujetos a resolución judicial

2. 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 Pliegos de responsabilidades fincadas, por faltantes en bancos.	Pliego de responsabilidad							1 11315	Deudores por responsabilidades	
								2 11212	Bancos cuentas maestras	
7 Por la dispensa, incosteabilidad practica de cobro, prescripción o caducidad legal de la responsabilidad.	Acta administrativa.							1 42114	Pérdidas diversas	
								2 11315	Deudores por responsabilidades	
8 Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la Tesorería Única por concepto de materiales y mercancías en el almacén.	Libro de depósitos 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		
9 Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la Tesorería Única por bienes inventariables	Libro de depósitos ó recibo oficial	1 31513	Transferencias de recuperaciones	1 11217	Bancos cuentas de tesorería	1 41115	Recuperaciones de capital			
		1 51112	Ley de ingresos por ejecutar	2 31513	Transferencias por recuperaciones o venta de activos	2 11315	Deudores por responsabilidades			
		2 41111	Ingresos de Ley							
		2 51113	Ley de ingresos recaudada							
b) Pliegos de responsabilidades de ejercicios anteriores.										
1 Pliegos de responsabilidades fincadas por la que se afectó al costo de operación.	Pliego de responsabilidad							1 11315	Deudores por responsabilidades	
								3 42211	Costo de operación de años anteriores	

2. 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 Cobros para solventar los pliegos de responsabilidad depositados a la Tesorería Única, de bienes en el almacén 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	11315	Deudores por responsabilidades
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	11316	Deudores sujetos a resolución judicial
								3	42111	Costo de operación
2 Denuncias al ministerio público, cuando no sea posible determinar responsable, derivado del manejo de materiales, suministros, mercancías y materia prima en almacén.	Acta de denuncia							1	11316	Deudores sujetos a resolución judicial
								3	11611	Almacén
3 Denuncias al ministerio público, cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del manejo de animales de trabajo y de reproducción.	Acta de denuncia							1	11316	Deudores sujetos a resolución judicial
								3	12119	Activos biológicos

2. 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 presupuestarios.	Acta de denuncia							1 11316		Deudores sujetos a resolución judicial
								3 11212		Bancos cuentas maestras
5 Resolución judicial en la que no es posible imputar responsabilidad de denuncias efectuadas.	Oficio de resolución judicial							1 42114		Pérdidas diversas
								2 11316		Deudores sujetos a resolución judicial
6 Cobros para solventar las denuncias al ministerio público del manejo de bienes inventariables.	Ficha de depósito o recibo oficial	1	31513	Transferencias de recuperaciones	1	11217	Bancos cuentas de tesorería	1	41115	Recuperaciones de capital
		1	51112	Ley de ingresos recaudada	2	31513	Transf. por recuperación o vta. de act.	2	11316	Deudores sujeto a resolución judicial
		2	41111	Ingresos de Ley						
		2	51113	Ley de ingresos recaudada						
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		Deudores sujetos a resolución judicial
								3 42211		Costo de operación de años anteriores
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		Ministraciones de años anteriores
								2 52213		Disponibilidad presupuestal de años anteriores

2. 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 del saldo de disponibilidad de publicaciones oficiales.	Libro mayor ó analítico							1 52214		Ministraciones de años anteriores
								2 52213		Disponibilidad presupuestal de años anteriores
23 TRANSFERENCIAS DE SALDOS										
a) Transferencias de saldos del ejercicio.										
1 Por recepción de saldos entre organismos públicos de cuentas de activos.	Oficio de transferencia							1 10000		Activos
								2 31416		Transferencias de saldos recibidos
2 Por recepción de saldos entre organismos públicos de cuentas de pasivos.	Oficio de transferencia							1 31416		Transferencias de saldos recibidos
								2 20000		Pasivos
3 Por recepción de saldos entre organismos públicos de cuentas patrimoniales deudoras.	Oficio de transferencia							1 31000		Patrimoniales
								2 31416		Transferencias de saldos recibidos
4 Por recepción de saldos entre organismos públicos de cuentas patrimoniales acreedoras.	Oficio de transferencia							1 31416		Transferencias de saldos recibidos
								2 31000		Patrimoniales
5 Transferencias de saldos otorgados entre organismos públicos de cuentas de activos.	Oficio de transferencia							1 31415		Transferencias de saldos otorgados
								2 10000		Activos

2. 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 organismos públicos de cuentas de pasivos.	Oficio de transferencia							1 20000 Pasivos 2 31415 Transferencias de saldos otorgados		
7 Transferencias del saldo otorgado entre organismos públicos de la cuenta 31111.- Patrimonio	Oficio de transferencia							1 31111 Patrimonio 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 2 31415 Transferencias de saldos otorgados			1 31416 Transferencias de saldos recibidos 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 2 31415 Transferencias de saldos otorgados			1 31416 Transferencias de saldos recibidos 2 21118 Adeudos de dependencias y entidades		

2. 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 anteriores	
					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 anteriores	
					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 y otros valores	
								2 55125	Emisión de certificados búrsatiles	
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					No aplica	1 12213	Obras en Proceso	
								1 42124	Costo de Inversión	
								1 52128	Presupuesto devengado	
								2 21113	Acreedores	
								2 52111	Presupuesto por ejercer	
								2 52113	Presupuesto comprometido	

2. 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 Petición de recursos por la dependencia para cubrir pago de factoraje electrónico de los descuentos financieros del ejercicio en curso. o de años anteriores	Petición de recursos para el programa CVP				1	23113	Recursos administrados	1	21113	Acreedores
					2	23115	Pasivo por factoraje financiero	1	52114	Presupuesto ejercido
								1	52130	Presupuesto por pagar
								2	11413	Recursos disponibles en tesorería
								2	52130	Presupuesto por pagar
								2	52129	Presupuesto pagado

3. 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

3. 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 AJUSTES DE CUENTAS DE ORDEN										
a) Ajustes presupuestarios.										
1 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta 52127.- Presupuesto modificado	Analítico de saldos							1 52127		Presupuesto modificado
								2 52117		Presupuesto aprobado
2 Cancelación del saldo deudor de la cuenta 52111.- Presupuesto por ejercer	Analítico de saldos							1 52117		Presupuesto aprobado
								2 52111		Presupuesto por ejercer
3 Cancelación del saldo deudor de la cuenta 52113.- Presupuesto Comprometido	Analítico de saldos							1 52117		Presupuesto aprobado
								2 52113		Presupuesto comprometido
4 Cancelación del saldo deudor de la cuenta 52128.- Presupuesto devengado	Analítico de saldos							1 52117		Presupuesto aprobado
								2 52128		Presupuesto devengado
5 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta 52129.- Presupuesto pagado	Analítico de saldos							1 52129		Presupuesto pagado
								2 52114		Presupuesto ejercido
6 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta 52130.- Presupuesto por pagar	Analítico de saldos							1 52130		Presupuesto por pagar
								2 52114		Presupuesto ejercido

3. 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
7 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
8 Cancelación del saldo de la cuenta 52211.- Presupuesto ejercido de años anteriores, cuando sea negativo	Analítico de saldos							3 52212		Rectificaciones al presupuesto de años anter.
								4 52211		Presupuesto ejercido de años anteriores
9 Cancelación del saldo de la cuenta 52213.- Disponibilidad presupuestal de años anteriores	Analítico de saldos							1 52214		Ministraciones de años anteriores
								2 52213		Disponibilidad presupuestal de años anteriores
10 Cancelación del saldo de la cuenta 52213.- Disponibilidad presupuestal de años anteriores, cuando sea negativo	Analítico de saldos							3 52214		Ministraciones de años anteriores
								4 52213		Disponibilidad 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 dependencias
								2 55511		Ingresos obtenidos por dependencias

3. 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 la aplicación de recursos ajenos.	Analítico de saldos							1 55515	Recepción de recursos ajenos	
								2 55513	Aplicación de recursos ajenos	
3 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 transferencias 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 ministrados	
								2 31520	Liquidadora de transferencia de año en curso	
3 Cancelación del saldo de recursos ministrados a organismos autónomos y sectorizados	Analítico de saldos							1 31515	Recursos ministrados, organismos autónomos y sectorizados	
								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 transferencias de año en curso	
								2 31516	Transferencias de operaciones compensadas	

3. OPERACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO	DOCUMENTO SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS		
		T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE	T/M	CTA	NOMBRE
5 Cancelación del saldo de transferencias de operaciones compensadas del saldo acreedor.	Analítico de saldos							1	31516	Transf. de operaciones compensadas
								2	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso
6 Cancelación del saldo deudor de liquidadora de transferencias de año en curso.	Analítico de saldos							1	31211	Resultados del ejercicio
								2	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso
7 Cancelación del saldo acreedor de liquidadora de transferencias de año en curso.	Analítico de saldos							1	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso
								2	31211	Resultados del ejercicio
8 Cancelación del saldo de la cuenta, ingresos propios.	Analítico de saldos							1	41112	Ingresos propios
								2	31211	Resultados del ejercicio
9 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
10 Cancelación del saldo de beneficios diversos.	Analítico de saldos							1	41114	Beneficios diversos
								2	31211	Resultados del ejercicio
11 Cancelación del saldo de recuperaciones de capital.	Analítico de saldos							1	31211	Resultados del ejercicio
								2	41115	Recuperaciones de capital
12 Cancelación del saldo del costo de operación.	Analítico de saldos							1	31211	Resultados del ejercicio
								2	42111	Costo de operación
13 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

3. 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	
14 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
15 Cancelación del saldo de la cuenta de pérdidas diversas.	Analítico de saldos							1 31211	Resultados del ejercicio	2 42114	Pérdidas diversas
16 Cancelación del saldo de la cuenta de costo de inversión.	Analítico de saldos							1 31211	Resultados del ejercicio	2 42124	Costo de inversión
17 Cancelación del saldo de la cuenta de costo de inversión con ingresos propios	Analítico de saldos							1 31211	Resultados del ejercicio	2 42127	Costo de inversión con ingresos propios
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 de 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 de 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

3. 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 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 anteriores
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
10 Cancelación del saldo del costo de inversión con ingresos propios de años	Analítico de saldos							1 31311		Rectificaciones a resultados
								2 42227		Costo de inv. con ing. Prop.de años anteriores