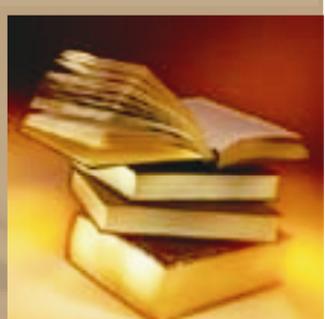
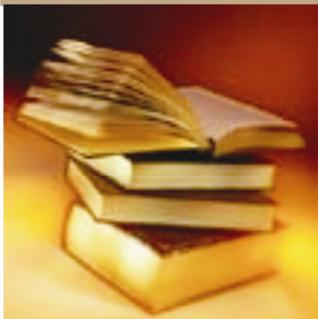


Gobierno del Estado de Chiapas

Subsistema de Fondos Estatales

Manual de Contabilidad

2010



Chiapas
Gobierno
del Estado

Secretaría de Hacienda

Son Hechos
no palabras

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

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.

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

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

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	05
2.-	CONCEPTOS	10
3.-	INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS	13
4.-	GUÍA CONTABLE	97

1.- Catálogo de Cuentas

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
1				<u>ACTIVO</u>
	11			<u>CIRCULANTE</u>
		111		<u>CAJA</u>
			11111	INGRESOS POR DEPOSITAR
		112		<u>BANCOS</u>
			11217	BANCOS CUENTAS TESORERÍA
			11218	CONTRATOS DE INVERSIÓN
		113		<u>DEUDORES</u>
			11311	DEUDORES DEL ERARIO
			11314	DEUDORES DIVERSOS
			11315	DEUDORES POR RESPONSABILIDADES
			11316	DEUDORES SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL
		114		<u>INGRESOS EN TRÁNSITO Y DISPONIBLE</u>
			11411	CONCENTRACIONES EN TRÁNSITO
			11412	CONCENTRACIONES POR REGULARIZAR
	13			<u>OTROS ACTIVOS</u>
		131		<u>DE ADMINISTRACIÓN</u>
			13117	CRÉDITO AL SALARIO
			13120	SUBSIDIO AL EMPLEO
			13121	ANTICIPO DE MINISTRACIONES

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
2				<u>PASIVO</u>
	21			<u>A CORTO PLAZO</u>
		211		<u>CUENTAS POR PAGAR</u>
			21113	ACREEDORES
			21114	RETENCIONES Y DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS
			21115	RETENCIONES A CONTRATISTAS DE OBRA PÚBLICA
			21116	IMPUESTOS MUNICIPALES ADMINISTRADOS
			21117	RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS FEDERALES COORDINADOS
	23			<u>OTROS PASIVOS</u>
		231		<u>ADMINISTRACIÓN.</u>
			23111	PASIVOS TRASLADADOS
			23112	DEPÓSITOS DIVERSOS
			23113	RECURSOS ADMINISTRADOS
			23115	PASIVOS POR FACTORAJE FINANCIERO
		232		<u>FONDOS DIVERSOS</u>
			23211	FONDO CAJA DE AHORRO
			23212	FONDO DE PREVISIÓN Y CONTINGENCIA
			23214	FONDO DE GARANTIA NOTARIAL
3				<u>HACIENDA PÚBLICA</u>
	31			<u>PATRIMONIALES</u>
		311		<u>PATRIMONIO ESTATAL</u>
			31111	PATRIMONIO
		312		<u>RESULTADOS DEL AÑO EN CURSO</u>
			31211	RESULTADOS DEL EJERCICIO
		313		<u>RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES</u>
			31311	RECTIFICACIONES A RESULTADOS

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
		314		<u>MODIFICACIONES PATRIMONIALES</u>
			31411	DECREMENTOS AL PATRIMONIO
			31412	INCREMENTOS AL PATRIMONIO
			31415	TRANSFERENCIAS DE SALDOS OTORGADOS
			31416	TRANSFERENCIAS DE SALDOS RECIBIDOS
		315		<u>TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO</u>
			31511	TRANSFERENCIAS DE INGRESOS POR APLICAR
			31512	TRANSFERENCIAS POR REINTEGROS DEL AÑO EN CURSO
			31513	TRANSFERENCIAS POR RECUPERACIONES O VENTA DE ACTIVOS
			31514	RECURSOS MINISTRADOS
			31515	RECURSOS MINISTRADOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y SECTORIZADOS
			31516	TRANSFERENCIAS DE OPERACIONES COMPENSADAS
			31520	LIQUIDADORA DE TRANSFERENCIAS DEL AÑO EN CURSO
		316		<u>TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR AÑOS ANTERIORES</u>
			31611	TRANSFERENCIAS POR DEVOLUCIONES DE INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES
			31612	TRANSFERENCIAS POR REINTEGROS DE AÑOS ANTERIORES
			31613	TRANSFERENCIAS EXTEMPORÁNEAS DE INGRESOS
			31616	TRANSFERENCIAS EXTEMPORÁNEAS DE EGRESOS
			31617	LIQUIDADORA DE TRANSFERENCIAS DE AÑOS ANTERIORES
4				<u>RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA</u>
	41			<u>RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA</u>
		411		<u>INGRESOS AÑO EN CURSO</u>
			41113	DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR
			41114	BENEFICIOS DIVERSOS

GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
	42			<u>RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA</u>
		421		<u>EGRESOS DEL AÑO EN CURSO</u>
			42113	DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO A CARGO
			42114	PÉRDIDAS DIVERSAS
			42123	OTROS REINTEGROS Y DEVOLUCIONES
		422		<u>EGRESOS DE AÑOS ANTERIORES</u>
			42223	OTROS REINTEGROS Y DEVOLUCIONES DE AÑOS ANTERIORES
5				<u>DE ORDEN</u>
	54			<u>FINANCIERAS</u>
		541		<u>DISPONIBILIDAD DEL AÑO EN CURSO</u>
			54116	DISPONIBILIDAD EN FONDOS ESPECÍFICOS
			54117	DISPONIBILIDAD MINISTRABLE SOLICITADA
		542		<u>DISPONIBILIDAD DE AÑOS ANTERIORES</u>
			54216	DISPONIBILIDAD EN FONDOS ESPECÍFICOS DE AÑOS ANTERIORES
			54217	DISPONIBILIDAD MINISTRABLE SOLICITADA DE AÑOS ANTERIORES
	55			<u>MEMORANDA</u>
		551		<u>OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES</u>
			55113	ASOCIACION EN PARTICIPACIÓN
			55116	CONTRATOS DE ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN
			55121	FONDOS COMPROMETIDOS
			55122	COMPROMISOS APLICADOS AL FONDO
		553		<u>VALORES</u>
			55317	RECONOCIMIENTO DE CHEQUES EXTRAVIADOS O ROBADOS
			55318	CHEQUES RECONOCIDOS EXTRAVIADOS O ROBADOS

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.

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 PÚBLICA:**

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

RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA:

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

RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA:

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

DE ORDEN:

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

FINANCIERAS:

Controlarán los recursos que los organismos públicos soliciten a la Tesorería durante el ejercicio.

MEMORANDA:

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

3. Instructivo de Manejo de Cuentas

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Ingresos de ley y otros ingresos recibidos en efectivo en la Tesorería Única para su depósito.	01	Por depósitos efectuados en cuenta bancaria.
		02	Responsabilidades fincadas por faltantes de los ingresos que por rendición de cuenta de los fondos recibidos en la recaudación de hacienda estaban pendientes de entregar a la Secretaría de Hacienda.
		03	Denuncias al Ministerio Público cuando no es posible determinar responsable por faltante de efectivo en caja.

SU SALDO REPRESENTA: El importe de los ingresos de ley recibidos aun no depositados.

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

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11217.- BANCOS CUENTAS DE TESORERÍA	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la ministración de recursos depositados en cuentas bancarias de los organismos públicos, (Total o parcial).
02	Depósitos recibidos en la cuenta bancaria de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por los siguientes conceptos: A) Ingresos de ley. B) Ingresos ajenos. C) Reintegros al presupuesto de año en curso. D) Reintegros al presupuesto de años anteriores. E) Recuperación por préstamos concedidos a organismos públicos. F) Recuperación de anticipos de ministraciones. G) Préstamos recibidos de la federación.	02	Trasposos de recursos de la concentradora a las cuentas base cero para cubrir los cheques expedidos por las dependencias y entidades y presentados a cobro en el banco, año en curso y años anteriores.
		03	Por el depósito en cuenta maestra de los préstamos concedidos y anticipos de ministraciones a organismos públicos, con cargo al presupuesto de egresos del estado.
		04	Por el traspaso de fondos compensados entre cuentas bancarias.
		05	Por el pago de descuentos y percepciones a favor de terceros.
		06	Por la cancelación de cheques expedidos para el pago de descuentos y percepciones a favor de terceros.(rojo)
03	Por los rendimientos generados de las cuentas bancarias.	07	Por la cancelación de las cuentas bancarias en instituciones de crédito.
04	Por el traspaso de fondos compensados entre cuentas bancarias.	08	Por la elaboración y expedición de nóminas y cheques para el pago de servicios personales de burocracia y magisterio; honorarios a recaudadores; honorarios por avalúos catastrales; honorarios a notificadores ejecutores, incentivos a fiscalización e incentivos a oficiales de registro civil

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11217.- BANCOS CUENTAS DE TESORERÍA	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
05	Por el depósito que efectúe la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social (C.P.R.S.), a caja general correspondiente al importe no enviado a la federación para la alimentación de los reos del fuero común reclusos en los CEFERESOS.	09	Por el pago de complemento de sueldos a servidores públicos.
06	Por el depósito del remanente correspondiente al préstamo no ejercido del socorro de ley.	10	Por la expedición de cheques para la reposición de remuneraciones al personal del Gobierno del Estado por cheques robados o extraviados
07	Depósito efectuado por la Dirección General de Prevención y Readaptación Social (D.G.P.R.S.), cuando la diferencia sea mayor al importe efectuado por la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social a caja general.	11	Por los cheques extraviados o robados por remuneraciones pagadas al personal del Gobierno del Estado, no cobrados durante su vigencia (Rojo).
08	Depósito que efectúa la Dirección General de Prevención y Readaptación Social (D.G.P.R.S.), por la diferencia que resulte a favor del estado, reflejada en los estados de cuenta.	12	Por la elaboración y expedición de cheques para cubrir el pago de alimentación de los reos del orden federal, reclusos en los CERESOS.
09	Por la devolución de cantidades ministradas sujetas a regularización presupuestal.	13	Devolución de anticipos de Ingresos de Ley depositados a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.
10	Por el depósito o reintegro a la Tesorería Única que efectúen las Organismos Públicos que tengan el pago de su nómina centralizado en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por concepto de sueldos, de año en curso o años anteriores, antes de la cancelación del fondo específico.	14	Cancelación de cheques por concepto de pago de sueldos, incentivos a oficiales del registro civil, honorarios a recaudadores, honorarios por avalúos catastrales e incentivos a fiscalización, honorarios a notificadores ejecutores, por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios y que se encontraban en custodia por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (Rojo).
11	Cobros de pliegos de responsabilidades, por las oficinas auxiliares de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, a través del sistema bancario.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11217.- BANCOS CUENTAS DE TESORERÍA	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Por el remanente existente al rematar los bienes embargados, una vez cubierto el crédito fiscal y los gastos derivados del procedimiento administrativo de ejecución.	15	Por los ingresos ajenos recibidos y que son pagados a diversas instituciones (subsídios).
13	Por el depósito en la cuenta general de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda del cheque expedido para cubrir el pago de nómina por concepto de honorarios a recaudadores, honorarios por avalúos catastrales e incentivos a fiscalización.	16	Por la expedición de cheques por concepto de gastos efectuados a cuenta de la dependencia (pasivos recibidos).
14	Por recaudación de gastos de ejecución, derivados de contribuciones y aprovechamientos, por requerimientos de créditos, embargo, enajenación, entre otros.	17	Por la expedición de cheques para el pago de pasivos y cheques en circulación, recibidos de las Dependencias y Entidades, correspondientes a "adeudos de años anteriores".
15	Importes recuperados por las Delegaciones de Hacienda de la Secretaría de Hacienda a través del sistema bancario, por concepto de faltantes denunciados.	18	Por las devoluciones de impuestos y cobros indebidos que afectaron la Ley de Ingresos.
16	Por el traspaso de recursos efectuados de las cuentas de cheques de Recaudaciones a la cuenta maestra concentradora de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	19	Por el pago del remanente al beneficiario, derivado del procedimiento del remate del bien embargado.
17	Por el ingreso de los recursos que estaban en inversión a la cuenta concentradora, al concluir el plazo en mercado de dinero.	20	Cancelación de cheques de sueldos devengados, no cobrados en su oportunidad por el beneficiario (rojo).
18	Por los depósitos recibidos en la cuenta concentradora por otros conceptos.	21	Por la colocación de recursos en inversión de mercado de dinero.
		22	Pago del seguro mutuo de vida a beneficiarios de empleados fallecidos.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11217.- BANCOS CUENTAS DE TESORERÍA	ACTIVO CIRCULANTE BANCOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		23	Cheques cancelados y reintegro virtual de honorarios a notificadores y ejecutores, (rojo).
		24	Cargos en el banco de cheques expedidos por la dependencia en el último día del último mes del ejercicio anterior (regular o irregular) de su cuenta base cero.
		25	Pago que se efectúa al Fideicomiso Irrevocable Emisor de Administración y Pago 635, por solicitud de la Subsecretaría de Administración o por las entidades del ejecutivo.
		26	Cheque expedido para reintegrar remanentes de recursos a la federación.
		27	Ajuste por los cargos indebidos que absorberá la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda en la cancelación de cuentas base cero de años anteriores.

SU SALDO REPRESENTA: La disponibilidad de los fondos del Gobierno del Estado en Instituciones de Crédito.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por el ingreso de los recursos que estaban en inversión a la cuenta concentradora de la Tesorería, 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 la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda mantiene en inversión de mercado de dinero.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por las recuperaciones de préstamos, otorgados a los organismos públicos.
02	Por los préstamos otorgados a los organismos públicos con cargo al presupuesto de egresos del Estado.	02	Por la regularización virtual de los préstamos otorgados mediante orden de pago.
03	Por los préstamos otorgados a la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social por concepto de socorro de ley, para alimentación de los reos del orden federal, reclusos en los CERESOS.	03	Por las cantidades recibidas a cuenta de préstamos, correspondiente al importe no enviado a la Federación para la alimentación de los reos del fuero común en los CEFERESOS.
04	Por el pago efectuado al personal de Burocracia y Magisterio por concepto del crédito al salario.	04	Por la diferencia que resulte entre el importe pagado por la Dirección General de Prevención y Readaptación Social (D.G.P.R.S.) y el depósito efectuado por la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social a caja general, cuando este último sea mayor.
05	Por la cancelación de los préstamos otorgados por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (Rojo).	05	Por la diferencia que resulte entre el importe pagado por la Dirección General de Prevención y Readaptación Social (D.G.P.R.S.) y el depósito efectuado por la Secretaría de la cual dependa la Coordinación de Prevención y Readaptación Social a caja general, cuando este último sea menor (Rojo).
06	De los pagos que efectúe el Gobierno del Estado, por adeudos de Entidades o Municipios en los que haya participado como aval		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
		06	Por la compensación que efectuó la secretaria de la cual dependa la coordinación de prevención y readaptación social, correspondiente a la diferencia que haya resultado en el mes inmediato anterior, disminuido en el importe no enviado a la federación para la alimentación de los reos del fuero común.
		07	Por las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable, derivadas del ejercicio presupuestal del año en curso y años anteriores por los que se afectó esta cuenta con a la cuenta 11316.-Deudores sujetos a resolución judicial.
		08	Por las responsabilidades fincadas derivadas del ejercicio presupuestal del año en curso y años anteriores por las que se afectó esta cuenta, con cargo a la cuenta 11315.-Deudores por responsabilidades

SU SALDO REPRESENTA: Los préstamos concedidos pendientes de recuperación, y los préstamos otorgados mediante acuerdos.

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 de cheques devueltos.
02	Por los importes pagados de más.	02	Por la recuperación de importes pagados de más.
03	Por los por cheques devueltos por insuficiencia de fondos.		

SU SALDO REPRESENTA: El importe de los recursos pendientes de recuperación.

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 de los pliegos de responsabilidades.
02	Por las responsabilidades fincadas por devoluciones indebidas por conceptos de ingresos de ley.	02	Por la cancelación de las responsabilidades por concepto de faltantes en fondos, derivado de la improcedencia de las mismas.
03	Por las responsabilidades fincadas por cheques de remuneraciones extraviados o robados.		
04	De los pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas de denuncias al ministerio público, con motivo de faltantes de fondos.		
05	Responsabilidades fincadas por faltantes en la recuperación de préstamos por las que se afectó al erario estatal.		

SU SALDO REPRESENTA: El importe de 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	Traspaso a la cuenta 11315.- Deudores por responsabilidades , por los pliegos de responsabilidades fincadas derivadas de denuncias al ministerio público.
02	De las denuncias al Ministerio Público cuando no sea posible determinar responsable derivadas de: <ul style="list-style-type: none"> a) Faltantes en ingresos. b) Los cheques de remuneraciones robados o extraviados. c) Robo o extravío de fondos. d) Por los préstamos no recuperados o faltantes en las recuperaciones por las que se afecto a Deudores del Erario. 	02	Por el importe recuperado, derivado de la aplicación de procedimientos legales efectuados por el Gobierno del Estado.
		03	Por la determinación judicial de improcedencia en las denuncias al Ministerio Público.

SU SALDO REPRESENTA: El importe de las denuncias al Ministerio Público pendientes de resolución por parte de las autoridades competentes.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11411.- CONCENTRACIONES EN TRÁNSITO	ACTIVO CIRCULANTE INGRESOS EN TRÁNSITO Y DISPONIBILIDAD	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la recepción de los avisos bancarios de los fondos depositados por las Delegaciones de Hacienda a favor de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por faltantes denunciados.
02	Por la rendición de cuentas de los fondos recibidos en las Delegaciones de Hacienda, pendientes de entregar a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, correspondiente a: <ul style="list-style-type: none"> a) Ingresos de ley. b) Ingresos ajenos c) Devoluciones al presupuesto de año en curso. d) Reintegros al presupuesto de años anteriores e) Recuperaciones por denuncias al Ministerio Público, por faltantes en fondos, por las oficinas auxiliares de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. f) Cobros de pliegos de responsabilidades fincadas por faltantes en fondos, por las Delegaciones de Hacienda. g) Cobro de cheques devueltos a las Delegaciones de Hacienda, por insuficiencia de fondos. 	02	Por la recepción del aviso bancario de la situación de fondos correspondientes a la participación federal.
		03	Responsabilidades fincadas por los ingresos que estaban pendientes de entregar a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda en la rendición de cuentas de los fondos recibidos en la recaudación.
		04	Por la recuperación de recursos otorgados mediante acuerdo.
03	Por la diferencia a favor de la rendición de la cuenta de participación federal, compensada con la ley de coordinación fiscal en trámite de radicación.	05	Por la regularización parcial o total en el tipo de cambio mayor pactado.
04	Por los recursos federales que aun no han sido recibidos en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	06	Por la regularización presupuestal sobre la amortización de capital y el pago de los intereses de la Deuda Pública Estatal.
05	De los recursos otorgados con acuerdos sujetos a regularización presupuestal.	07	Por la regularización de los gastos pagados con recursos virtuales.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11411.- CONCENTRACIONES EN TRÁNSITO	ACTIVO CIRCULANTE INGRESOS EN TRÁNSITO Y DISPONIBILIDAD	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
06	De la diferencia en tipo de cambio cuando este sea mayor al pactado, en cambio de divisa a pagos de monedas extranjeras, sujetos a regularización presupuestal.	08	Por la expedición de la orden de la ministración virtual, para la regularización de los bienes puestos a disposición de los organismos públicos.
07	Descuentos afectados sobre los anticipos de las participaciones federales; para la amortización de capital y pago de intereses de deuda pública estatal.	09	Por la regularización de la adquisición bienes, compensados con la contratación de financiamientos.
08	Por los ingresos virtuales obtenidos de la federación y del estado, no depositados a la tesorería, para cubrir gastos de operación.	10	De la devolución de efectivo de ministraciones otorgadas con acuerdo.
09	Por los bienes recibidos en dación de pago y puestos a disposición de los organismos públicos.	11	Por la orden de ministración emitida para regularizar el pago anticipado de intereses y capital de la deuda publica estatal.
10	Por los pasivos asumidos por el gobierno del estado, según convenios que incrementan la deuda publica.	12	Regularización del ingreso virtual, recibido de la Secretaría de salud (contractuales)
11	Por la adquisición de bienes compensado con la contratación de financiamientos.		
12	Por el pago anticipado de intereses y capital de la deuda pública estatal.		
13	Por el ingreso virtual obtenido de la Secretaría de Salud (federal) por los descuentos que la misma efectuó a las participaciones por pagos de obligaciones contractuales que realizó a cuenta del Instituto de Salud (estado).		

SU SALDO REPRESENTA: Los ingresos de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, pendiente de depositar a la cuenta bancaria y las operaciones aun no regularizadas.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
11412.- CONCENTRACIONES POR REGULARIZAR	ACTIVO CIRCULANTE INGRESOS EN TRÁNSITO Y DISPONIBILIDAD	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el Recibo Oficial virtual emitido por los remanentes de recurso del ejercicio inmediato anterior que los organismos autónomos y los Poderes Legislativo y Judicial notifican a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda según artículo 377 del Código de la Hacienda Pública del Estado de Chiapas; pendientes de regularizar presupuestariamente en el ejercicio actual.	01	Por la regularización presupuestaria de los remanentes de recurso del ejercicio inmediato anterior que los organismos autónomos notifican a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos de remanentes del ejercicio anterior que los organismos autónomos y Poderes legislativo y Judicial han notificado y aún no han regularizado presupuestariamente.

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

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Crédito al salario pagado al personal de las dependencias al realizar el pago de la nómina, pendiente de compensar con el entero de retenciones a la SHCP, del ejercicio anterior.	01	Compensación del crédito al salario al efectuar el entero de las retenciones de Impuesto sobre sueldos y salarios y Retenciones a terceros de I.S.R. del ejercicio anterior.
02	Crédito al salario de los cheques cancelados y reintegros de sueldos. (rojo), del ejercicio anterior.	02	Crédito al salario compensado de los cheques cancelados y reintegros de sueldos (rojo), del ejercicio anterior.
03	Crédito al salario recibido de las dependencias, para su compensación en el entero de retenciones del ejercicio anterior.		

SU SALDO REPRESENTA: El total de Crédito al salario efectivamente pagado a los empleados de las dependencias y aun no acreditado con el cálculo del pago de impuesto sobre sueldos y salarios y Retenciones a terceros del ejercicio anterior.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Subsidio al empleo pagado al personal de las dependencias al realizar el pago de la nómina, pendiente de compensar con el entero de retenciones a la SHCP.	01	Compensación del Subsidio al empleo al efectuar el entero de las retenciones de Impuesto sobre sueldos y salarios y Retenciones a terceros de I.S.R.
02	Subsidio al empleo de los cheques cancelados y reintegros de sueldos. (rojo)	02	Subsidio al empleo compensado de los cheques cancelados y reintegros de sueldos (rojo).
03	Subsidio al empleo recibido de las dependencias, para su compensación en el siguiente entero de retenciones.		

SU SALDO REPRESENTA: El total de Subsidio al empleo efectivamente pagado a los empleados de las dependencias y aun no acreditado con el cálculo del pago de impuesto sobre sueldos y salarios y Retenciones a terceros.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
13121.- ANTICIPO DE MINISTRACIONES	ACTIVO OTROS ACTIVOS DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los recursos otorgados a los organismos públicos, se encuentren previstos o no en el presupuesto de egresos del estado, como anticipo de ministraciones.	01	Por la orden de ministración y recibo oficial virtual que regularizan los anticipos otorgados a los organismos públicos.
		02	Por los depósitos que los municipios efectúan a la cuenta concentradora de la Tesorería Única para amortizar los anticipos otorgados.

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos otorgados como anticipo de ministración

OBSERVACIONES: Los saldos no regularizados al cierre del ejercicio, se transferirán al ejercicio inmediato posterior para su regularización respectiva.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Del pago por otros conceptos ajenos.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por los pasivos que la Tesorería Única regresa a las dependencias al cancelarse el fondo de proveedores y contratistas, mismos que fueron creados al cierre del ejercicio anterior (cheques en circulación al 31 de dic).	02	Por los saldos que resulten a favor de los contribuyentes en declaraciones de años anteriores.
03	Por la reposición de cheques cancelados. a) Por falta de entrega al beneficiario. b) Por falta de cobro ante el banco durante su vigencia. c) Por presentar deterioro.	03	Por el traspaso a esta cuenta de ingresos cobrados en exceso.
04	Por la reposición de remuneraciones a diversos empleados del Gobierno del Estado, por cheques extraviados o robados.	04	Por las obligaciones contraídas ajenas a la ley de ingresos.
05	Por los cheques repuestos por falta de cobro durante su vigencia por concepto de remuneraciones.	05	Por el valor de los cheques cancelados. a) Por falta de entrega al beneficiario. b) Por falta de cobro ante el banco durante su vigencia. c) Por presentar deterioro.
06	Por los ingresos ajenos recibidos de la Federación y que son pagados a diversas instituciones (subsidios).	06	Por la creación de pasivos para reposición de remuneraciones a diversos empleados del Gobierno del Estado por cheques extraviados o robados.
07	Por los cheques en circulación incluidos en el importe del Recibo oficial que cancela del Fondo de Proveedores y Contratistas.	07	Por la creación de pasivo del remanente correspondiente al préstamo no ejercido del socorro de ley.
08		08	Por los ingresos ajenos recibidos directamente de la federación (subsidios).

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

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Cargos efectuados por el banco de enero hasta antes de la cancelación de los fondos, de cheques expedidos por la dependencia el último día del último mes del ejercicio anterior de su cuenta base cero.	09	Recursos recibidos en cuenta bancaria de la Tesorería Única del Estado, del préstamo otorgado por la Federación, a cuenta de participaciones.
09	Por el registro del ingreso de ley derivado de los rendimientos de inversiones.	10	Rendimientos generados de las inversiones.
10	Por el descuento del préstamo efectuado por la federación a cuenta de participaciones.	11	Ajuste previo al cierre del ejercicio por las ministraciones que la Tesorería Única no depositó en el último día del último mes del ejercicio a los Organismos Públicos.
11	Depósitos efectuados por la Tesorería Única a los organismos públicos, al inicio del ejercicio por ministraciones del ejercicio anterior.	12	Cancelación al inicio del ejercicio del ajuste realizado por los cheques en circulación, al cierre del ejercicio anterior, (rojo).
12	Pago de conceptos ajenos a la Ley de Ingresos mediante orden de pago.	13	Por la creación de pasivos por concepto de 2% sobre nóminas por pagos de Laudos que los organismos públicos depositan a la Tesorería.
13	Por la solicitud de la Secretaría de Administración para el pago del 2 % sobre nóminas correspondiente a Laudos al Fideicomiso correspondiente		

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	Pagos ajenos correspondientes a descuentos y deducciones efectuados en nómina que por conducto de la Secretaría de Hacienda son cubiertos a sus beneficiarios.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por los traspasos correspondientes de descuentos y deducciones efectuados en nóminas cuyos importes no serán cubiertos a ningún beneficiario y quedan en poder de la Secretaría de Hacienda para fines específicos, del año en curso y años anteriores.	02	Por los descuentos y deducciones a favor de terceros que se efectúan en nóminas al personal del Gobierno del Estado.
03	Por el traspaso a la cuenta 23211 Fondo caja de ahorros de las deducciones efectuadas en nómina de los rubros: 21.- Aportación al fondo de Ahorro personal de confianza, 24.-Recuperación de préstamos personal de confianza y 25- Reintegro al fondo de ahorro personal de confianza, cuyos importes serán depositados al Fideicomiso privado "Fondo de ahorro y préstamos FAIFAP".	03	Por los recursos recibidos mensualmente de las Dependencias y entidades cuyo R.F.C. sea el del Gobierno del Estado, por concepto de las retenciones efectuadas a terceros: <ul style="list-style-type: none"> • Impuesto sobre la renta (I.S.R. arrendamientos) • Impuesto sobre la renta (I.S.R. honorarios) • Impuesto sobre la renta (I.S.R. nóminas) • I.S.S.S. lista de raya
04	Por el traspaso a la cuenta 23212 .-Fondo de previsión y contingencia, de la deducción efectuada en nómina del rubro 19, cuyo importe será depositado a un Fideicomiso.	04	Por la cancelación de los descuentos y deducciones de las nóminas de sueldos que se encontraban en custodia en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por no proceder su pago. (Rojo).
05	Pago de pensión alimenticia de burocracia y magisterio.	05	Por descuentos y deducciones reflejadas en las actas de cheques cancelados y reintegros de sueldos, (rojo).
06	Pagos correspondientes a retenciones efectuadas en años anteriores a contratistas de obra pública y prestadores de servicios en general.		Nota: Las retenciones de cheques cancelados que hayan sido enteradas, se compensarán en el siguiente entero.
07	Cancelación de cheques por concepto de pago de pensión alimenticia por no proceder su cobro por parte de los beneficiarios (Rojo).		
08	Cancelación del traspaso de la deducción 01 reflejada en los cheques cancelados y los reintegrados a la Tesorería Única (rojo).		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
09	Cancelación del traspaso de la deducción 01 reflejada en los cheques cancelados y los reintegrados a la Tesorería Única (rojo).		
10	Por los rubros 08, 09, 10 y 14 reflejados en las actas de cheques cancelados y reintegros de sueldos (rojo).		
11	Cancelación del traspaso de las deducciones 21, 24 y 25 reflejadas en los cheques cancelados y los reintegrados a la Tesorería Única(rojo).		
12	Aplicación del ingreso de Ley por el porcentaje del estímulo fiscal en Impuesto sobre la Renta (complemento de nómina).		

SU SALDO REPRESENTA: Los descuentos y deducciones efectuados en nóminas, así como las retenciones efectuadas a terceros, cuyos importes serán pagados a sus beneficiarios.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por las transferencias bancarias para efectuar pagos a los beneficiarios de las retenciones realizadas por los organismos centralizados.	01	<p>Por las órdenes de pago recibida de los organismos centralizados por concepto de las siguientes retenciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1% 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 aplicables a los contratistas

SU SALDO REPRESENTA: El importe de las retenciones a contratistas que realizan los organismos públicos y que están pendientes de pago.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21116.- IMPUESTOS MUNICIPALES ADMINISTRADOS	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la expedición de cheques a los municipios, por la aportación de los impuestos municipales administrados. 80% que le corresponde al municipio.	01	Traspaso de pasivo recibido de la Dirección de Ingresos, por el impuesto de predial recaudado, 80% que le corresponde al municipio y 20% correspondiente al Fondo de Administración Catastro, mediante Ordenes de pago.
02	Por el registro como ingreso de ley, del fondo de administración de catastro. 20% que le corresponde al estado por la labor recaudatoria		

SU SALDO REPRESENTA: El importe de los impuestos administrados pendientes de aplicación.

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

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
21117.- RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS FEDERALES COORDINADOS	PASIVO CORTO PLAZO CUENTAS POR PAGAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el registro de la Participación Federal, cancelando la Recaudación Federal así como el anticipo.	01	Por los ingresos, derivados de la recaudación de impuestos federales coordinados, tales como: <ul style="list-style-type: none"> • Tenencia o Uso de vehículos. • Tenencia o Uso de Motocicletas. • Multas Federales no Fiscales. • Inspección y Vigilancia. • Uso o Goce de Zona Federal Marítimo Terrestre. • Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.
		02	Por la cancelación de los ingresos recaudados por impuestos federales de años anteriores (Rojo).
		03	Por el acta de responsabilidades levantadas por faltante en ingresos federales de año en curso y años anteriores.

SU SALDO REPRESENTA: El importe de la recaudación de impuestos federales coordinados pendientes de aplicación.

OBSERVACIONES:

CUENTAS	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23111.- PASIVOS TRASLADADOS	PASIVO A CORTO PLAZO ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el pago o aplicación de pasivos recibidos de las Dependencias o Entidades, devengados no pagados.	01	Por el saldo acreedor recibido de las Dependencias y Entidades, por pasivos devengados no pagados.
02	Por el pago de cheques en circulación del ejercicio anterior, transferidos por los organismos a la Tesorería, para su pago.	02	Por el saldo acreedor recibido de las dependencias y entidades, por cheques en circulación del ejercicio anterior.
03	Por el pasivo que la Tesorería Única regresa a los organismos, derivado de cheques en circulación o pasivos devengados no pagados, al cancelarse el fondo de proveedores y contratistas.		

SU SALDO REPRESENTA: El importe recibido de las Dependencias y Entidades por pasivos devengados no pagados y cheques en circulación al cierre del ejercicio anterior.

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

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la transferencia del saldo de esta cuenta a otros Organismos Públicos.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por los depósitos que se devuelvan a los interesados por haber desaparecido las causas que motivaron su constitución.	02	Por los depósitos efectuados por responsabilidades municipales.
03	Por los depósitos que pasen a beneficio del erario por incumplimiento de contratos, convenios u obligaciones o bien en pago de los adeudos que garantizaban.	03	Por los depósitos recibidos en garantía del cumplimiento de obligaciones de arrendatarios o contratistas.
04	Por la expedición del recibo oficial de los depósitos recibidos en la cuenta referenciada de Banamex de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda cuya procedencia sea identificada.	04	Por otras obligaciones de naturaleza no fiscal.
05	Por la cancelación de los depósitos recibidos en la cuenta referenciada de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, posterior al cierre de la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior se reportarán como Ingresos.	05	Por los depósitos recibidos en la cuenta referenciada de Banamex de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, cuya procedencia no sea identificada.

SU SALDO REPRESENTA: Los depósitos constituidos, pendientes de su devolución o aplicación.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23113.- RECURSOS ADMINISTRADOS	PASIVO OTROS PASIVOS ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por los cargos efectuados en la cuenta concentradora, derivado de los cheques que las dependencias y entidades expiden de sus cuentas bancarias base cero, año en curso y anteriores.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el importe bruto de las nóminas, y cheques expedidos para el pago de: <ul style="list-style-type: none"> • Servicios personales, (sueldos). • Honorarios a recaudadores. • Honorarios a notificadores ejecutores. • Incentivos a oficiales del registro civil. • Cuotas patronales de IMSS e ISSTECH 	02	Por el importe de las órdenes de ministración reales y virtuales a favor de los organismos públicos.
03	Por el pago de publicaciones oficiales	03	Por el importe de las órdenes de pago a favor de los organismos públicos por anticipos de ministraciones.
04	Cheques expedidos para depositar en las cuentas maestras de los organismos públicos por el total o parcial de las ministraciones.	04	Por el importe de las órdenes de pago emitidas a favor de los organismos públicos por concepto de préstamos con cargo al presupuesto.
05	Por los cheques que emiten los organismos públicos de sus cuentas base cero, con cargo al recurso de anticipos de ministraciones.	05	Traspaso de recursos de la scta 01 a la scta 07, de los recursos para el pago de notificadores y ejecutores
06	Por los cheques que emiten los organismos públicos de sus cuentas base cero, con cargo al recurso del préstamo por los siguientes conceptos: <ul style="list-style-type: none"> • Gastos realizados. • Cancelar préstamos. • Pago de nóminas. 	06	Cuando el importe pagado por la Dirección de Prevención y Readaptación Social (DPGRS) sea menor al deposito efectuado por la Coordinación de Prevención y Readaptación Social (CPRS) a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la federación.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23113.- RECURSOS ADMINISTRADOS	PASIVO OTROS PASIVOS ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
07	Por los depósitos que la Tesorería Única efectúe en la cuenta maestra de los organismos públicos de las órdenes de pago autorizadas por anticipos de ministraciones y préstamos.	07	Por la cancelación de las órdenes de ministración reales o virtuales (rojo).
08	Por el depósito a la Subsecretaría de Administración del importe líquido del complemento de nómina y retención de impuestos del mismo en la Tesorería.	08	Por los Recibos Oficiales por amortización de anticipos de ministraciones otorgadas mediante orden de pago (rojo).
09	Por la compensación que resulte menor en el mes anterior, disminuido en el importe no enviado a la federación para la alimentación de los reos del fuero común reclusos en los CEFERESOS.	09	Por la cancelación de las órdenes de pago (rojo).
10	Cuando el importe pagado por la Dirección General de Prevención y Readaptación Social (DGPRS) sea mayor al efectuado por la Coordinación de Prevención y Readaptación Social (CPRS) a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la federación y se realice la devolución.	10	Por los reintegros realizados al fondo por los organismos públicos, susceptibles de ser aplicados nuevamente.
11	Cancelación de las cuentas bancarias base cero del ejercicio anterior (fondo de proveedores y contratistas), conforme a las disposiciones de la Tesorería Única, con expedición de Recibo Oficial virtual.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23113.- RECURSOS ADMINISTRADOS	PASIVO OTROS PASIVOS ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
12	Por la compensación que efectúa la Secretaría de la que depende la Coordinación de Prevención y Readaptación Social (CPRS), correspondiente a la diferencia que haya resultado menor en el mes inmediato anterior, disminuido en el importe no enviado a la federación para la alimentación de los reos del fuero común reclusos en los CEFERESOS.		
13	Emisión de cheque para gastos de alimentación de los reos del orden federal (Socorro de Ley) en cuentas base cero.		
14	Por el importe de las deducciones 08.- Reintegros, 09.- Inasistencias, 10.- Disciplinarios y 14.- amortización de otros adeudos que se reflejan en nóminas (rojo).		
15	Por el importe bruto del acta de cheques cancelados (rojo).		
16	Por el importe de las deducciones 08.- Reintegros, 09.- Inasistencias y 10.- Disciplinarios que se reflejan en el acta de cheques cancelados y reintegros de sueldos en efectivo.		
17	Cheques cancelados y reintegros virtuales de honorarios a notificadores y ejecutores, (rojo).		
18	Por la cancelación de los cheques expedidos para depósito en cuenta maestra de la dependencia de las órdenes de pago autorizadas por préstamo (rojo).		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23113.- RECURSOS ADMINISTRADOS	PASIVO OTROS PASIVOS ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
19	Por el recibo oficial virtual que regulariza el préstamo o anticipo de ministración otorgado mediante orden de pago, y que se encuentran reflejados en las cuentas 11311 y 11513.		
20	Cancelación de recursos del ejercicio anterior disponibles en el fondo, debido a que el organismo público, solicita sean refrendados para continuidad de obras en el presente ejercicio.		
21	Por el capital e intereses cobrados por la federación derivado del préstamo a cuenta de participaciones y regularizados presupuestariamente.		
22	Pago que se efectúa al Fideicomiso Irrevocable Emisor de Administración y Pago 635, por solicitud de la Subsecretaría de Administración o por las entidades del ejecutivo.		
23	Cheque expedido para reintegrar remanentes de recursos a la federación.		
24	Cancelación de los fondos centralizados, por los que no se usa cuenta base cero, con expedición de Recibo oficial virtual.		

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos que se han otorgado a los organismos públicos con ministraciones, así como los otorgados mediante orden de pago y que aún no están disponibles en sus cuentas base cero o no ha sido depositado en su cuenta maestra.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23115.- PASIVOS POR FACTORAJE FINANCIERO	PASIVO OTROS PASIVOS ADMINISTRACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Pago que efectúa la Tesorería Única a la Institución financiera al vencimiento del plazo, para su liquidación, año en curso y anteriores, cuenta maestra y cuenta base cero.	01	Petición de recursos por Organismo Públicos para cubrir pago de factoraje electrónico de los descuentos financieros del ejercicio en curso, (cuenta base cero y cuenta maestra).
02	Transferencia del pasivo creado a los organismos que solicitaron pago de Proveedores a través del Programa "CVP" Factoraje Financiero, por vencimiento de los plazos concertados para su pago.	02	Petición de recursos por los Organismo Públicos para cubrir pago de factoraje electrónico de los descuentos financieros que provienen de autorizaciones del ejercicio anterior, (cuenta base cero y cuenta maestra).

SU SALDO REPRESENTA: El importe solicitado por los Organismos Públicos para efectuar pagos del programa "Como veo pago", de contrarecibos con diferente plazo de vencimiento.

OBSERVACIONES: Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio, salvo que exista justificación del adeudo.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23211.- FONDO CAJA DE AHORROS	PASIVO OTROS PASIVOS FONDOS DIVERSOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Depósito efectuado al Fideicomiso privado "Fondo de ahorro y préstamos FAIFAP"	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
		02	Por el traspaso correspondiente de descuentos y deducciones efectuados en nómina de los rubros: 21.- Aportación al fondo de ahorro personal de confianza, 24.-Recuperación de préstamos personal de confianza y 25-Reintegro al fondo de ahorro personal de confianza , cuyos importes serán depositados al Fideicomiso privado "Fondo de ahorro y préstamos FAIFAP",
		03	Cancelación del traspaso de las deducciones 21, 24 y 25 reflejadas en las actas de cheques cancelados y reintegros de sueldos, mismas que serán compensadas en el depósito al Fideicomiso en el siguiente mes (rojo).

SU SALDO REPRESENTA: Las aportaciones y otras deducciones en nómina relativas a la caja de ahorro de los empleados de confianza de las dependencias, pendientes de depositar al Fideicomiso de inversión creado para tal fin.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23212.- FONDO DE PREVISIÓN Y CONTINGENCIA	PASIVO OTROS PASIVOS FONDOS DIVERSOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Para el pago de seguro mutuo de vida a beneficiarios de empleados fallecidos.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Depósito efectuado al Fideicomiso que administrará los recursos del Plan de Riesgo Laboral.	02	Por el traspaso de los importes correspondientes a descuentos y deducciones que no serán enterados o pagados a un beneficiario, quedando en poder de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda para fines específicos, tales como el 01.- Seguro de vida.
03	Deducción 19 reflejada en los cheques cancelados y los reintegrados a la Tesorería Única (rojo).	03	Por la cancelación de los descuentos y deducciones, de los cheques de sueldos cancelados por no proceder su pago, que se encontraban en custodia en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (Rojo).
		04	Cancelación del traspaso de la deducción 01, reflejada en las actas de cheques cancelados y reintegros de sueldos, (rojo).
		05	Por el traspaso de la cuenta 21114 de la deducción efectuada en nómina del rubro 19, cuyo importe será depositados al Fideicomiso que administrará los recursos del Plan de Riesgo Laboral.

SU SALDO REPRESENTA: El importe disponible en el fondo de previsión constituido para el pago de seguro de vida, ayudas económicas de carácter social e indemnizaciones del Plan de riesgo laboral a empleados de Gobierno del Estado..

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
23214.- FONDO DE GARANTÍA NOTARIAL	PASIVO OTROS PASIVOS FONDOS DIVERSOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la solicitud de pago realizado por la Secretaría de Gobierno.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	Por la cancelación del Fondo de Garantía Notarial.	02	Por los depósitos de recursos ajenos efectuados por los Notarios.
		03	Por los rendimientos que genere la cuenta específica del Fondo.

SU SALDO REPRESENTA: El importe disponible en el Fondo de Garantía Notarial.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31111.- PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES PATRIMONIO ESTATAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas 31211.- Resultados del ejercicio, 31311.- Rectificaciones a resultados y 31411.- Decrementos al patrimonio , en el primer mes del ejercicio actual (correspondiente a saldos del ejercicio anterior).	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
02	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 organismos públicos durante el ejercicio.	02	Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas 31211.- Resultados del ejercicio, 31311.- Rectificaciones a resultados y 31412.- Incremento al patrimonio en el primer mes del ejercicio actual (correspondiente a saldos del ejercicio anterior).
		03	Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas 31211.- Resultados del ejercicio, 31311.- Rectificaciones a resultados y 31412.- Incremento al patrimonio derivado de registros efectuados por fusión o escisión de organismos públicos durante el ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: La modificación en la Hacienda Pública, por el resultado financiero acumulado del ejercicio y ejercicio anteriores.

OBSERVACIONES:

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Al inicio del ejercicio por el saldo deudor que presente esta cuenta al cierre del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la apertura en libros del saldo acreedor que presente esta cuenta al cierre del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta (correspondiente al saldo del ejercicio inmediato anterior) a la cuenta 31111.- Patrimonio , en el primer mes del ejercicio.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta (correspondiente al saldo del ejercicio inmediato anterior) a la cuenta 31111.- Patrimonio , en el primer mes del ejercicio.
03	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de organismos públicos 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 organismos públicos durante el ejercicio.
04	Por la liquidación del saldo deudor de la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias año en curso , derivado de registros efectuados con organismos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	04	Por la liquidación del saldo acreedor de la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias año en curso , derivado de registros efectuados con organismos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
05	Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias año en curso .	05	Por la liquidación al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias año en curso .
06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42113.- Diferencias por tipo de cambio a cargo .	06	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41113.- Diferencia por tipo de cambio a favor .

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

No.	CARGO	No.	ABONO
07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 42114.- Pérdidas diversas.	07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 41114.- Beneficios diversos.
		08	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 42123.-Otros reintegros y devoluciones

SU SALDO REPRESENTA : Si es deudor, una disminución al Patrimonio y si es acreedor, un aumento al patrimonio, derivado de 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	Al inicio del ejercicio por el saldo deudor que presente esta cuenta al cierre del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la apertura en libros del saldo acreedor que presente esta cuenta al cierre del ejercicio inmediato anterior.
02	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta en el primer mes del ejercicio a la cuenta 31111.- Patrimonio.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta en el primer mes del ejercicio, a la cuenta 31111.- Patrimonio.
03	Por la liquidación del saldo deudor de la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias años anteriores , derivado de registros efectuados con organismos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	03	Por la liquidación del saldo acreedor de la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias años anteriores , derivado de registros efectuados con organismos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
04	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta, derivado de registros efectuados con organismos fusionados o escindidos en el presente ejercicio. a la cuenta 31111.- Patrimonio.	04	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta, derivado de registros efectuados con organismos fusionados o escindidos en el presente ejercicio, a la cuenta 31111.- Patrimonio.
05	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 31617.- Liquidadora de Transferencias de años anteriores.	05	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores.

SU SALDO REPRESENTA: Las rectificaciones efectuadas a los resultados obtenidos en ejercicios fiscales 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 (correspondiente al ejercicio inmediato anterior) a la cuenta 31111.- Patrimonio , en el primer mes del ejercicio.
02	Por el valor de los bienes donados o destruidos puestos a disposición de los Organismo Públicos.		
03	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 31415.- Transferencias de saldos otorgados , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31111.- Patrimonio , derivado de registros efectuados por fusión o escisión de organismos públicos durante el ejercicio.
04	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 31416.- Transferencias de saldos recibidos , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.		
05	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 31415.- Transferencias de saldos otorgados .		

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

No.	CARGO	No.	ABONO
06	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 31416.- Transferencias de saldos recibidos.		

SU SALDO REPRESENTA: Las disminuciones al patrimonio ocurridas durante el ejercicio, como consecuencia de transferencias de saldos entre subsistemas.

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 (correspondiente al ejercicio inmediato anterior) a la cuenta 31111.- Patrimonio , en el primer mes del ejercicio.	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 organismos públicos durante el ejercicio.	02	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 31415.- Transferencias de saldos otorgados , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
		03	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 31416.- Transferencias de saldos recibidos , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
		04	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 31415.- Transferencias de saldos otorgados .

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

No.	CARGO	No.	ABONO
		05	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 31416.- Transferencias de saldos recibidos.

SU SALDO REPRESENTA: Los aumentos al patrimonio ocurridos durante el ejercicio, como consecuencia de transferencias de saldos entre subsistemas

OBSERVACIONES :

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	De los saldos deudores transferidos a los Organismos Públicos y otros subsistemas.	01	Por los saldos acreedores transferidos a los Organismo Públicos y otros subsistemas.
02	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31412.- Incrementos al patrimonio , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	02	Por el importe de cheques en circulación y pasivos pendientes de pago al momento de cancelar las cuentas bancarias de ejercicios anteriores, de los organismos públicos. Nota: Para este registro la presente cuenta se utiliza como puente, sin transferencia de saldo.
03	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31412.- Incrementos al patrimonio .	03	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31411.- Decrementos al patrimonio , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
		04	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31411.- Decrementos al patrimonio .

SU SALDO REPRESENTA: Los saldos otorgados a los Organismos Públicos y otros subsistemas.

OBSERVACIONES: 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	De los saldos acreedores recibidos de las Organismo Públicos y otros subsistemas.	01	Por los saldos deudores recibidos de las Organismos Públicos y otros subsistemas.
02	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31412.- Incrementos al patrimonio , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	02	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31411.- Decrementos al patrimonio , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
03	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31412.- Incrementos al patrimonio .	03	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31411.- Decrementos al patrimonio .

SU SALDO REPRESENTA: Los saldos recibidos de los Organismos Públicos y otros subsistemas.

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

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31511.- TRANSFERENCIAS DE INGRESOS POR APLICAR	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES MODIFICACIONES PATRIMONIALES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Del importe derivado de las devoluciones por ingresos que afectaron la Ley de Ingresos del año en curso, excepto por concepto de impuesto sobre nóminas.	01	Por los fondos recibidos directamente en la cuenta bancaria de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por la Recaudación de ingresos de ley.
02	Del importe de las entregas derivadas de las devoluciones de impuestos estatales y federales del año en curso, cuando estas últimas hayan afectado la Ley de Ingresos.	02	Por la reclasificación y cancelación de la recaudación de efectivo que se afectaron indebidamente a esta cuenta (Rojo).
03	Devolución de anticipos, depositados a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	03	Por la recaudación de anticipos a cuenta de las participaciones federales.
04	Reclasificación o Cancelación de las devoluciones afectadas indebidamente (Rojo).	04	Por los anticipos correspondientes a ingresos de ley obtenidos por los Organismos Públicos, mismos que fueron depositados a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.
05	Devolución de depósitos diversos o por impuestos, derechos, productos y aprovechamientos de año en curso, que no fueron aplicados en forma definitiva.	05	Por las sanciones y recargos cobrados a los contribuyentes, así como las erogaciones extraordinarias, derivadas de la aplicación del procedimiento administrativo de ejecución.
06	Por el pago del remanente que se haga al contribuyente por el remate o venta de bienes después de deducir el importe total de adeudos a favor del Gobierno del Estado.	06	Por la regularización de ingresos ajenos que pasan a formar parte de la ley de ingresos.
07	Por la reclasificación o cancelación de pagos ajenos del año en curso, afectados indebidamente (Rojo).	07	Por la diferencia que resulte del total de la recaudación de fianzas por incumplimiento de obra pública menos el saldo que se amortiza al contratista.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31511.- TRANSFERENCIAS DE INGRESOS POR APLICAR	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
08	Por la devolución de recursos no ejercidos durante un ejercicio fiscal por el Gobierno del Estado.	08	Por la recuperación de créditos con el remate o venta de bienes embargados.
09	Impuestos compensados con pago de pasivos, de año en curso.	09	Por recaudación de gastos de ejecución, derivados de contribuciones y aprovechamientos, por requerimientos de créditos, embargo, enajenación, entre otros.
10	Por las devoluciones reales de impuestos municipales administrados y otros ajenos de año en curso.	10	Por los fondos recibidos directamente en la cuenta bancaria de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por ingresos ajenos a la ley.
11	Por la cancelación de las devoluciones reales de impuestos municipales administrados y otros ajenos de año en curso (rojo).	11	Por la reclasificación o cancelación de la recaudación de ingresos ajenos, que se afectaron indebidamente a esta cuenta, del año en curso (Rojo).
12	Por los rendimientos generados de las cuentas bancarias.	12	Por los importes recuperados por intervención del ministerio público, por faltantes denunciados.
13	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias año en curso.	13	Pago de pliegos de responsabilidades. a) Por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda. b) Por las oficinas auxiliares de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31511.- TRANSFERENCIAS DE INGRESOS POR APLICAR	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		14	Recaudación de impuestos federales en las oficinas auxiliares de la Secretaría de Hacienda.
		15	Por los ingresos derivados de financiamiento y empréstitos que incrementan la deuda pública y que hayan implicado un flujo de caja en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.
		16	Aplicación del ingreso de Ley por el porcentaje del estímulo fiscal en Impuesto sobre la Renta (complemento de nómina).

SU SALDO REPRESENTA: Los ingresos de ley y recursos ajenos recibidos en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda y/o las Delegaciones de Hacienda, así como las cantidades que se concentran provenientes de la colocación de financiamientos y empréstitos.

OBSERVACIONES: 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	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31520.- Liquidadora transferencias de año en curso , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	01	Por los reintegros, reales o virtuales efectuados por los Organismos Públicos a la Tesorería Única de recursos que no serán nuevamente solicitados (economías).
02	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31520.- Liquidadora transferencias de año en curso .	02	Reintegro virtual de año en curso de recursos por refrendos para continuidad de obras.

SU SALDO REPRESENTA: Los ingresos recibidos en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda y/o las Delegaciones de Hacienda, por reintegros al presupuesto del año, que no volverán a ser solicitados (economías).

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

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31513.- TRANSFERENCIAS POR RECUPERACIÓN O VENTA DE ACTIVOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso.	01	Por los depósitos recibidos en la cuenta concentradora de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por parte de FOPROVEP, por concepto de seguros de vehículos robados o siniestrados.
		02	Ingresos a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, por recuperación de Activos fijos de las Dependencias y entidades.
		03	Los pliegos de responsabilidad depositados a la Tesorería Única de bienes inventariables.
		04	Cobros para solventar las denuncias al ministerio público del manejo de bienes inventariables.

SU SALDO REPRESENTA: El importe recuperado del valor de algunos activos.

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	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de las órdenes de ministración reales y virtuales a favor de las dependencias y entidades del ejecutivo, Poderes Legislativo, y Judicial así como del Subsistema de Deuda Pública.	01	Traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
02	Por la cancelación de las órdenes de ministración reales o virtuales a favor de las dependencias y entidades del ejecutivo, Poderes Legislativo, y Judicial (rojo).	02	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso .

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos ministrados a las dependencias y entidades del ejecutivo.

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

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31515.- RECURSOS MINISTRADOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y SECTORIZADOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de las órdenes de ministración reales y virtuales a favor de los Organismos Autónomos y Sectorizados.	01	Traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
02	Por la cancelación de las órdenes de ministración reales o virtuales a favor de los Organismos Autónomos y Sectorizados.(rojo).	02	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso .

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos ministrados a los Organismos Autónomos y Sectorizados.

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 la devolución virtual de los impuestos municipales cobrados de más del año en curso.	01	Por el registro virtual de los ingresos de ley obtenidos, no depositados a las cuentas bancarias recaudadoras o en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.
02	Por el pasivo que recibe la Tesorería Única de la Subsecretaría de Ingresos del total del impuesto predial recaudado.	02	Por los descuentos efectuados por la federación sobre los anticipos de las participaciones federales, para la amortización de capital y pago de intereses de la deuda pública estatal.
03	Recibo oficial virtual por regularización presupuestal a través de Orden de ministración de préstamos y anticipo de ministraciones.	03	Por la adquisición de bienes compensados con la contratación de financiamientos.
04	Regularización del ingreso virtual, recibido de la Secretaría de salud (contractuales).	04	Incremento de la deuda pública con motivo de la capitalización de intereses derivado de financiamientos asumidos.
05	Petición de recursos de cuenta base cero, que efectúa la dependencia a la Tesorería Única para el programa Como Veo Pago (factoraje financiero año en curso).	05	Por la recaudación virtual de ingresos de ley compensados con el presupuesto de egresos de año en curso.
06	Devoluciones a los contribuyentes del impuesto sobre nóminas.	06	Bienes recibidos en dación de pago y puestos a disposición de los Organismos Públicos.
07	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	07	Por los pasivos asumidos por el Gobierno del Estado, según convenios que incrementan la Deuda Pública.
08	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso .	08	Por el incremento de la Deuda Pública con motivo de la capitalización de intereses, derivado de financiamientos asumidos

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

No.	CARGO	No.	ABONO
		09	Por el traspaso de recursos efectuado de las cuentas de cheques de Recaudaciones a la cuenta maestra concentradora de la Tesorería, correspondiente a Ingresos de Ley y Ajenos.
		10	Por la regularización presupuestaria de las obras o bienes adquiridos con recursos financieros, no administrados por el Gobierno del Estado, asignados a los Organismos Públicos correspondientes.
		11	Por el ingreso virtual obtenido de la Secretaría de Salud (federal) por los descuentos que la misma efectuó a las participaciones por pagos de obligaciones contractuales que realizó a cuenta del Instituto de Salud (estado).
		12	Por los reintegros que efectúen a la Federación. <ul style="list-style-type: none"> • Directamente de la dependencia a la federación • De recursos ajenos.
		13	Por los descuentos efectuados por la federación sobre los anticipos de las participaciones, para la amortización de préstamos otorgados.
		14	Por los intereses cobrados por la federación derivado del préstamo a cuenta de participaciones federales y regularizados presupuestariamente.
		15	Traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.

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

No.	CARGO	No.	ABONO
		16	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31520.- Liquidadora de transferencias del año en curso.

SU SALDO REPRESENTA: El importe de las operaciones virtuales.

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	Traspaso del saldo deudor de la cuenta 31514.- Recursos ministrados , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	01	Traspaso del saldo acreedor de la cuenta 31512.- Transferencias por reintegros año en curso , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
02	Traspaso del saldo deudor de la cuenta 31515.- Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	02	Traspaso del saldo acreedor de la cuenta 31516.- Transferencias de operaciones compensadas , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
03	Traspaso del saldo deudor de la cuenta 31516.- Transferencias de operaciones compensadas , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	03	Traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio , posterior a los traspasos de las cuentas de transferencias pendientes de aplicación del ejercicio a esta cuenta con motivo de fusión o escisión de organismos.
04	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio , posterior a los traspasos de las cuentas de transferencias pendientes de aplicación del ejercicio a esta cuenta con motivo de fusión o escisión de organismos.	04	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 31511.- Transferencias de Ingresos por aplicar .
05	Del traspaso al cierre del ejercicio por el saldo deudor de la cuenta 31514.- Recursos ministrados .	05	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 31512.- Transferencias por reintegros del año en curso .
06	Del traspaso al cierre del ejercicio por el saldo deudor de la cuenta 31515.- Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados .	06	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 31513.- Transferencias por recuperación o venta de activos .

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

No.	CARGO	No.	ABONO
07	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 31516.- Transferencias de operaciones compensadas.	07	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 31516.- Transferencias de operaciones compensadas.
08	Del traspaso al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio.	08	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: El importe de las operaciones reales y virtuales que afectará a resultados del ejercicio, por el año en curso.

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

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31611.- TRANSFERENCIAS POR DEVOLUCIONES DE INGRESOS AÑOS ANTERIORES.	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el importe de las devoluciones de recursos que afectaron los Ingresos de Ley.	01	Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores.
02	Por la reclasificación o cancelación de las devoluciones en efectivo, afectadas en años anteriores (rojo).		
03	Por el importe de las devoluciones en efectivo entregadas al contribuyente y derivadas de Ingresos Ajenos (Recaudación Federal, Impuestos, Municipales Administrados u otros) concentrados en años anteriores.		
04	Por la reclasificación de las devoluciones de ingresos ajenos (Recaudación Federal, Impuestos Municipales Administrados u otros) registrados indebidamente a esta cuenta (rojo).		
05	Por las devoluciones en efectivo de depósitos diversos o por impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y aportaciones y subsidios federales de años anteriores que no fueron aplicados en forma definitiva.		
06	Por la reclasificación o cancelación de pagos (rojo).		
07	Por la devolución de recursos a la Federación.		

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos estatales, federales y ajenos registrados con fecha posterior a su captación.

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	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	01	Por los reintegros (economías) reales o virtuales de recursos de años anteriores, efectuados por los Organismos Públicos a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda .
02	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores .	02	Por la rendición de cuentas de fondos recibidos en las recaudaciones del Estado, por reintegros al presupuesto de años anteriores.
		03	Cancelación del saldo de las cuentas bancarias maestras asignadas a las Dependencias y Entidades ejecutoras del gasto. R.O.
		04	Cancelación de las cuentas bancarias base cero (fondo centralizado de proveedores y contratistas) asignadas a las Dependencias y Entidades ejecutoras del gasto. R.O. virtual.
		05	Cancelación del saldo de los fondos centralizados que no utilizan base cero, asignadas a las Dependencias y Entidades ejecutoras del gasto. R.O virtual.
		06	Reintegros al presupuesto de años anteriores de los anticipos otorgados a contratistas de obra pública, después de la cancelación del fondo.
		07	Por corrección al reintegro recibido de más en la cancelación de cuenta bancaria de años anteriores (rojo).

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

No.	CARGO	No.	ABONO
		08	Por los cargos indebidos que absorberá la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda en la cancelación de cuentas maestras de años anteriores.
		09	Por las reclasificaciones efectuadas a nivel subcuenta (rojo).

SU SALDO REPRESENTA: Los ingresos recibidos en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda y/o las recaudaciones, derivados por devoluciones al presupuesto de años anteriores.

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

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31613.- TRANSFERENCIAS EXTEMPORÁNEAS DE INGRESOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por las operaciones de ingresos reales no contabilizados en su oportunidad por concepto de devoluciones por concentraciones ley de años anteriores.	01	Por las operaciones de ingresos reales no contabilizados en su oportunidad por los siguientes conceptos: <ul style="list-style-type: none"> • Transferencias de ingresos por aplicar. • Transferencias por reintegros de año en curso. • Transferencias por reintegros años anteriores.
02	Por las rectificaciones a la ley de ingresos de años anteriores, cuando se trate de cancelación del ingreso.		
03	Por la participación de los impuestos municipales administrados, a los municipios respectivos, de ingresos recibidos en años anteriores.	02	Por las operaciones de ingresos virtuales no contabilizadas en su oportunidad por concepto de operaciones internas compensadas.
04	Por el traspaso al Fondo de Administración Catastro, de años anteriores.	03	Por las rectificaciones no contabilizadas en su oportunidad, a las cuentas de transferencias de los ingresos siguientes (Rojo): <ul style="list-style-type: none"> • Transferencias de ingresos por aplicar. • Transferencias por reintegros de año en curso. • Transferencias por reintegros años anteriores. • Transferencias de operaciones compensadas. • Rectificaciones a la Ley de Ingresos.
05	Por las rectificaciones no contabilizadas en su oportunidad, a las cuentas de Transferencias de los ingresos por Devoluciones de concentraciones ley de años anteriores (Rojo).		
06	Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores.	04	Regularización de ingresos ajenos de ejercicios anteriores.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
31613.- TRANSFERENCIAS EXTEMPORÁNEAS DE INGRESOS	HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIALES TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		05	Por la cancelación de los depósitos recibidos en la cuenta referenciada de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, posterior al cierre de la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior se reportaran como Ingresos.
		06	Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores.

SU SALDO REPRESENTA: Los importes no contabilizados en su oportunidad en cuentas de transferencias.

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 AÑOS ANTERIORES	DEUDORA ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por las rectificaciones a las cuentas de transferencias, no contabilizadas en su oportunidad.	01	Por las rectificaciones a las cuentas de transferencias, no contabilizadas en su oportunidad.
02	Reintegro de recursos a la Federación, que fueron ministrados en ejercicios anteriores, (rojo).	02	Traspaso del saldo de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
03	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	03	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores .
04	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31617.- Liquidadora de transferencias de años anteriores		

SU SALDO REPRESENTA: Los importes no contabilizados en su oportunidad en cuentas de transferencias

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	Traspaso del saldo deudor de la cuenta 31616.- Transferencias extemporáneas de egresos , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.	01	Traspaso del saldo acreedor de la cuenta 31612.- Transferencias por reintegros de años anteriores , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
02	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31311.- Rectificaciones a resultados posterior a los traspasos de las cuentas de Transferencias pendientes de aplicar años anteriores a esta cuenta con motivo de fusión o escisión de organismos.	02	Traspaso del saldo acreedor de la cuenta 31616.- Transferencias extemporáneas de egresos , correspondiente a registros efectuados con organismos públicos fusionados o escindidos en el presente ejercicio.
03	Del traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31611.- Transferencias por devoluciones de ingresos años anteriores .	03	Traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31311.- Rectificaciones a resultados posterior a los traspasos de las cuentas de Transferencias pendientes de aplicar años anteriores a esta cuenta con motivo de fusión o escisión de organismos.
04	Del traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31613.- Transferencias extemporáneas de ingresos .	04	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31612.- Transferencias por reintegros de años anteriores .
05	Del traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 31616.- Transferencias extemporáneas de egresos .	05	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31613.- Transferencias extemporáneas de ingresos .

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
06	Del traspaso al cierre del ejercicio, por el saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31311.- Rectificaciones a resultados.	06	Del traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 31616.- Transferencias extemporáneas de egresos.
		07	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31311.- Rectificaciones a resultados.

SU SALDO REPRESENTA: El importe de las operaciones reales y virtuales que afectará a rectificaciones a resultados de años anteriores.

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

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio.	01	Por la diferencia que resulte entre el importe con el que se encuentra registrada una obligación (pasivo) en moneda extranjera y el que resulte considerando el tipo de cambio vigente en el momento del pago, cuando este último sea menor.

SU SALDO REPRESENTA: Las modificaciones patrimoniales originadas por las diferencias en cambio a favor que resultaron por obligaciones contraídas en moneda extranjera.

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	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio.	01	Por la prescripción de pasivos a cargo del Gobierno del Estado.
		02	Por ingresos no contemplados en la Ley de Ingresos del Estado.
		03	Por las bonificaciones efectuadas por el banco.

SU SALDO REPRESENTA: Las modificaciones al patrimonio por operaciones no presupuestales.

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

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

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Del ajuste de la diferencia que exista entre el importe con el que se encuentra registrada la obligación a largo plazo y el que resulte considerando el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio, cuando este sea mayor.	01	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio.
02	Del ajuste del cierre del ejercicio, por las diferencias en cambio en contra que resultaron por el pago de obligaciones a corto plazo contraídas en moneda extranjera		

SU SALDO REPRESENTA: Las modificaciones patrimoniales originadas por las diferencias en cambio en contra que resultaron por obligaciones contraídas.

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	De la recepción de resolución judicial en la cual se indica que no es posible imputar responsabilidades.	01	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio.
02	Por los cargos indebidos que absorberá la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda en la cancelación de cuentas maestras y base cero de años anteriores.		

SU SALDO REPRESENTA: Las modificaciones al patrimonio, por operaciones no presupuestales.

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	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31211.- Resultados del ejercicio.	01	Por los reintegros que realicen los Organismos autónomos, a la Tesorería Única en forma real o virtual.

SU SALDO REPRESENTA: El total de economías en organismos autónomos.

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	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 31311.- Rectificaciones a resultados.	01	Por los reintegros que realicen los Organismos autónomos, a la Tesorería Única en forma real o virtual del ejercicio anterior.

SU SALDO REPRESENTA: El total de economías en organismos autónomos.

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

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
54116- DISPONIBILIDAD EN FONDOS ESPECÍFICOS	DE ORDEN FINANCIERAS DISPONIBILIDAD DE AÑO EN CURSO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la solicitud de recursos recibida y aceptada de las dependencias y entidades, mismo que es concedido y puesto a disposición en las cuentas de base cero.	01	Traspaso del saldo Deudor de esta cuenta a la cuenta 54117.- Disponibilidad ministrable solicitada , para cancelar al cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos solicitados por los organismos públicos.

OBSERVACIONES: Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio y activarse en movimientos del mes de enero del siguiente ejercicio en la cuenta de ejercicios anteriores que le corresponda.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
54117 .- DISPONIBILIDAD MINISTRABLE SOLICITADA	DE ORDEN FINANCIERAS DISPONIBILIDAD DEL AÑO EN CURSO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 54116.- Disponibilidad en fondos específicos , para cancelar al cierre del ejercicio.	01	Por la solicitud de recursos recibida y aceptada de las dependencias y entidades, los cuales son puestos a disposición en las cuentas base cero.

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos solicitados por los organismos públicos.

OBSERVACIONES: Esta cuenta deberá quedar cancelada al cierre del ejercicio y reactivar en movimientos del mes de enero del siguiente ejercicio en la cuenta de ejercicios anteriores que le corresponda.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
54216- DISPONIBILIDAD EN FONDOS ESPECÍFICOS DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN FINANCIERAS DISPONIBILIDAD DE AÑOS ANTERIORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la solicitud de recursos del ejercicio anterior recibida y aceptada de las dependencias y entidades, mismo que es concedido y puesto a disposición en las cuentas de base cero.	01	Traspaso del saldo Deudor de esta cuenta a la cuenta 54217.- Disponibilidad ministrable solicitada de años anteriores, en el momento de su cancelación.

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos del ejercicio anterior solicitado por los organismos públicos.

OBSERVACIONES: Esta cuenta deberá quedar cancelada cuando el fondo de proveedores y contratistas sea cancelado.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
54217 .- DISPONIBILIDAD MINISTRABLE SOLICITADA DE AÑOS ANTERIORES	DE ORDEN FINANCIERAS DISPONIBILIDAD DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la cuenta 54216.- Disponibilidad en fondos específicos de años anteriores , en el momento de su cancelación.	01	Por la solicitud de recursos del ejercicio anterior, recibida y aceptada de las dependencias y entidades, los cuales son puestos a disposición en las cuentas base cero.

SU SALDO REPRESENTA: Los recursos del ejercicio anterior solicitados por los organismos públicos.

OBSERVACIONES: Esta cuenta deberá quedar cancelada cuando se cancele el fondo de proveedores y contratistas.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55113.- ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Al inicio del ejercicio por el saldo del ejercicio inmediato anterior	01	Por la recepción de las aportaciones en dinero o en especie, por recuperación de la inversión.
02	Por la aportación de recursos que realice el Gobierno del Estado en calidad de asociado al asociante, cuando celebren contratos de asociación en participación.	02	Por la recepción de las aportaciones en dinero o en especie, por la cancelación del contrato de asociación en participación.
03	Por la aportación de bienes muebles que realice el Gobierno del Estado en calidad de asociado al asociante, cuando celebre contratos de asociación en participación.	03	Por la recepción de aportaciones en efectivo que le otorgue al Gobierno del Estado, cuando celebre contratos de asociación en participación en calidad de asociante.
04	Por la aportación de bienes inmuebles que realice el Gobierno del Estado en calidad de asociado al asociante, cuando celebre contratos de asociación en participación.		
05	Por la entrega de recursos que efectúe el Gobierno del Estado al asociado cuando se cancele el contrato de asociación en participación.		

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55113.- ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
06	Por la recepción de aportaciones en especie que le otorgue al Gobierno del Estado, cuando celebre contratos de asociación en participación en calidad de asociante.		

SU SALDO REPRESENTA: El valor de los recursos en contratos de asociación en participación.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55116.- CONTRATOS DE ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la recepción de las aportaciones en dinero o en especie, por recuperación de la inversión.	01	Al inicio del ejercicio por el saldo del ejercicio inmediato anterior
02	Por la recepción de las aportaciones en dinero o en especie, por la cancelación del contrato de asociación en participación.	02	Por la aportación de recursos que realice el Gobierno del Estado en calidad de asociado al asociante, cuando celebren contratos de asociación en participación.
03	Por la recepción de aportaciones en efectivo que le otorgue el Gobierno del Estado, cuando celebre contratos de asociación en participación en calidad de asociante.	03	Por la aportación de bienes muebles que realice el Gobierno del Estado en calidad de asociado al asociante, cuando celebre contratos de asociación en participación.
		04	Por la aportación de bienes inmuebles que realice el Gobierno del Estado en calidad de asociado al asociante, cuando celebre contratos de asociación en participación.
		05	Por la entrega de recursos que efectúe el Gobierno del Estado al asociado, cuando se cancele el contrato de asociación en participación.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55116.- CONTRATOS DE ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		06	Por la recepción de aportaciones en especie que le otorgue al Gobierno del Estado, cuando celebre contratos de asociación en participación en calidad de asociante.

SU SALDO REPRESENTA: El valor de los recursos en contratos de asociación en participación.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55121.- FONDOS COMPROMETIDOS	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Por la aplicación del Fondo para pago de compromisos que tramita el organismo público.
02	Recursos del ejercicio anterior, comprometidos y disponibles para su pago en fondos etiquetados en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, cuyo importe se obtiene al determinar la Disponibilidad Financiera de años anteriores en la cuenta 54216.-Disponibilidad autorizada años anteriores.	02	Por la cancelación total o parcial del fondo por instrucciones del organismo
03	Recursos del ejercicio actual, comprometidos y disponibles para su pago en el siguiente ejercicio, en fondos etiquetados en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.		

SU SALDO REPRESENTA: El total de recursos etiquetados para un compromiso determinado y pendientes de aplicar en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.

OBSERVACIONES: Su saldo se reflejará al pie del Estado de Situación Financiera.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55122.- COMPROMISOS APLICADOS AL FONDO	DE ORDEN MEMORANDA OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la aplicación del Fondo para pago de compromisos que tramita el organismo público.	01	Por la apertura del saldo del ejercicio inmediato anterior
02	Por la cancelación total o parcial del fondo por instrucciones del organismo.	02	Recursos del ejercicio anterior, comprometidos y disponibles para su pago en fondos etiquetados en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, cuyo importe se obtiene al determinar la Disponibilidad Financiera de años anteriores en la cuenta 54216.-Disponibilidad autorizada años anteriores.
		03	Recursos del ejercicio actual, comprometidos y disponibles para su pago en el siguiente ejercicio, en fondos etiquetados en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.

SU SALDO REPRESENTA: El total de recursos etiquetados para un compromiso determinado y pendientes de aplicar en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.

OBSERVACIONES: Su saldo se reflejará al pie del Estado de Situación Financiera.

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55317.- RECONOCIMIENTO DE CHEQUES EXTRAVIADOS O ROBADOS	DE ORDEN MEMORANDA VALORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.	01	Expedición de cheque para reposición de remuneraciones a la burocracia, por cheques robadas o extraviados, después de cancelar el cheque original.
02	Registro de cheques robados o extraviados en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (sin determinar responsables o realizar denuncia al ministerio público).		
03	Cancelación del cheque de sueldos por extravío o robo y registro de cheques reconocidos por extravío o robo (oficio por dependencia de cheques no cobrados).		
04	Cancelación de cheque reexpedidos para reposición de cheques extraviados o robados, los cuales no fueron cobrados en su vigencia, (rojo).		

SU SALDO REPRESENTA: El importe de los cheques robados y que se encuentran en circulación.

OBSERVACIONES:

CUENTA	CLASIFICACIÓN	NATURALEZA
55318.- CHEQUES RECONOCIDOS EXTRAVIADOS O ROBADOS	DE ORDEN MEMORANDA VALORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
01	Expedición de cheque para reposición de remuneraciones a la burocracia, por cheques robados o extraviados, después de cancelar el cheque original.	01	Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior.
		02	Registro de cheques robados o extraviados en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda (sin determinar responsables o realizar denuncia al ministerio público).
		03	Cancelación del cheque de sueldos por extravío o robo y registro de cheques reconocidos por extravío o robo (oficio por dependencia de cheques no cobrados).
		04	Cancelación de cheque reexpedidos para reposición de cheques extraviados o robados, los cuales no fueron cobrados en su vigencia, (rojo).

SU SALDO REPRESENTA: El importe de los cheques robados y que se encuentran en circulación.

OBSERVACIONES:

4. Guía Contable

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 Fondos Estatales, así como las afectaciones contables que impactan en otros Subsistemas.

Las operaciones son enumeradas cumpliendo el orden natural del proceso contable, mismo que inicia con la captación de Ingresos y concluye con la ejecución de los gastos y agrupadas secuencialmente tomando en cuenta el momento en el que se realizan, considerando todas las operaciones que pueden cuantificarse y ser susceptibles de registro.

En caso de surgir alguna operación administrativa meritoria de registro y no contemplada en esta guía contabilizadora, deberán efectuarse los movimientos contables de acuerdo al instructivo de cuentas establecido de aplicación general.

CONTENIDO

- Concepto: Descripción del registro contable.
- Soporte: Documento que origina y soporta el registro contable.

Registros a nivel de cuentas de mayor

- T/M= Tipo de movimiento que conforman cada registro contable.
 - 1 Cargo
 - 2 Abono
 - 3 Cargo en rojo
 - 4 Abono en rojo
- Cuenta: Los números de las cuentas que se afectan en el registro contable a nivel mayor.
- Nombre: El nombre de cada una de las cuentas que se afectan en el registro contable.

ÍNDICE DE GUÍA CONTABLE

PÁGINA

1. INICIO DE EJERCICIO

1.- Saldos iniciales	103
2.- Traspaso de saldos patrimoniales	103
3.- Apertura de cuentas de orden	103
4.- Operaciones en el primer mes	103

2. DURANTE EL EJERCICIO

1.- Ingresos recaudados de ley del ejercicio	104
2.- Traspasos y transferencias de saldos	104
3.- Ministración de recursos del ejercicio	105
4.- Recursos solicitados	106
5.- Pagos con cuenta base cero	106
6.- Depósitos en cuenta maestra de los organismos	106
7.- Pago a Proveedores y Contratistas. Orden de Pago	106
8.- Devolución de recursos a la Tesorería Única	107

ÍNDICE DE GUÍA CONTABLE

PÁGINA

9.- Autorización de los préstamos	107
10.- Aplicación de los préstamos	107
11.- Cancelación de los préstamos	108
12.- Concentración de ingresos	108
A) Concentraciones de ingreso Ley	109
B) Concentraciones de ingresos administrados	109
C) Concentraciones de ingresos ajenos	110
D) Reintegros de pagos centralizados año en curso	111
E) Reintegros de pagos centralizados años anteriores	113
F) Ingresos no registrados oportunamente	114
13.- Transferencias bancarias	115
14.- Inversiones	115
15.- Pagos centralizados	115
A) Pagos derivados de ingresos ajenos	115
B) Pagos centralizados a dependencias y entidades	115
C) Pagos centralizados a dependencias y entidades años anteriores	118
D) Pago de deuda pública en el ejercicio	119
E) Pago de deuda pública en ejercicios anteriores	119
F) Devoluciones de ingresos recaudados año en curso	119
G) Cheques cancelados año en curso	119
H) Cheques cancelados de años anteriores	120
I) Factoraje financiero	120
16.- Control de ingresos	121
A) Control de ingresos extraordinarios	121
B) Pérdidas	121
17.- Control de pagos	121
Control de pagos y nóminas	121

ÍNDICE DE GUÍA CONTABLE	PÁGINA
18.- Control de préstamos	122
Control de orden de pago por préstamos	122
19.- Control de denuncias y responsabilidades	122
Denuncias al ministerio público	
<u>3. CIERRE DEL EJERCICIO</u>	
1.- Ajustes previos de Tesorería Única	124
2.- Ajustes de cuentas de resultados	124
A) Resultados del ejercicio en curso	124
B) Resultados de ejercicios anteriores	125

1. INICIO DE EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
1.- Saldos Iniciales													
1 Registro de saldos iniciales	Analtico de saldos				1	10000	Activos						
					1	30000	Hacienda Pública (saldos deudores)						
					2	20000	Pasivos						
					2	30000	Hacienda Pública (saldos acreedores)						
2.- Traspaso de saldos patrimoniales													
1 Traspaso en el primer mes del ejercicio de los saldos deudores de las cuentas patrimoniales al patrimonio estatal.	Póliza				-1	31111	Patrimonio						
					-2	31211	Resultados del ejercicio						
					-2	31311	Rectificaciones a resultado						
					-2	31411	Decrementos al patrimonio						
2 Traspaso en el primer mes del ejercicio de los saldos acreedores de las cuentas patrimoniales al patrimonio estatal.	Póliza				-1	31211	Resultados del ejercicio						
					-1	31311	Rectificaciones a resultados						
					-1	31412	Incrementos al patrimonio						
					-2	31111	Patrimonio						
3.- Apertura de cuentas de orden													
1.- En el primer mes del ejercicio por el saldo del ejercicio anterior en las cuentas de solicitud de recursos.	Libro mayor				1	54216	Disponibilidad en fondos específicos de años ant.						
					2	54217	Disponibilidad ministrable solicitada de años ant.						
2 En el primer mes del ejercicio por el saldo del ejercicio anterior de la cuenta Asociación en Participación.	Libro mayor				1	55113	Asociación en participación						
					2	55116	Contratos de asociación en participación						
3.- En el primer mes del ejercicio por el saldo del ejercicio anterior de la cuenta Fondos comprometidos.	Libro mayor				1	55121	Fondos comprometidos						
					2	55122	Compromisos aplicados al fondo						
4.- Operaciones en el primer mes													
1 Cargos efectuados por el banco de cheques presentados a cobro, de los emitidos por los organismos públicos en el ejercicio anterior. (enero y febrero).	Selectivo de cuentas y relación de cheques en circulación				1	23113	Recursos Administrados						
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						

~ Registros aplicables también durante el ejercicio en fusión y escisión de Organismos Públicos.

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA			
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	
1.- Ingresos recaudados de ley del ejercicio														
1 Depósito efectuado por la participación federal, total o parcial. (todos los ingresos de Ley recepcionados en Tesorería Única tienen la misma aplicación)	Recibo oficial	1	31511	Transferencias de ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
		1	51112	Ley de ingresos por ejecutar	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar							
		2	41111	Ingresos de ley										
		2	51113	Ley de ingresos recaudada										
2 Participación fiscal federal y cancelación del anticipo otorgado.	Oficio de liquidación y cédula de ingresos	1	23112	Depósitos diversos	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
		1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar							
		1	51112	Ley de Ingresos por ejecutar										
		2	41111	Ingresos de ley										
		2	51113	Ley de ingresos recaudada										
3 Participación federal sin ingreso real, correspondiente a los pagos que la Secretaría de Salud (federal) realiza a la FSTSE, Sindicato y FONAC a cuenta del Instituto de Salud (Estado)	Oficio con comprobantes de pago	1	31516	Transferencias de operaciones compensadas	1	11411	Concentraciones en tránsito							
		1	51112	Ley de Ingresos por ejecutar	2	31516	Transferencias de operaciones compensadas							
		2	41111	Ingresos de ley										
		2	51113	Ley de ingresos recaudada										
4 Participación federal sin ingreso real.	Recibo oficial virtual	1	31516	Transferencias de operaciones compensadas	1	11411	Concentraciones en tránsito							
		1	51112	Ley de Ingresos por ejecutar	2	31516	Transferencias de operaciones compensadas							
		2	41111	Ingresos de ley										
		2	51113	Ley de ingresos recaudada										
2.- Traspasos y Transferencias de saldos														
1 Transferencias a la Tesorería Única de pasivos de ejercicios anteriores y pagados en el vigente.	Oficio de transferencias	1	21113	Acreedores	1	31416	Transferencias de saldos recibidos							
		2	31415	Transferencias de saldos Otorgados	2	21113	Acreedores							
2 Traspaso de los impuestos del 80% del impuesto predial recaudado que le corresponde al municipio y 20% correspondiente al Fondo de admón.. Catastro	Orden de pago	1	21116	Impuestos Municipales Administrados	1	31516	Transferencias de operaciones compensadas							
		2	31516	Transferencias de operaciones compensadas	2	21116	Impuestos Municipales Administrados							
3 Transferencia del saldo del pasivo por la garantía cobrada en las cuentas de recaudación	Oficio de traspaso	1	23112	Depósitos diversos	1	31416	Transferencias de saldos recibidos							
		2	31415	Transferencias de saldos Otorgados	2	23112	Depósitos diversos							
4 Transferencia de la dependencia a Tesorería Única de cheques en circulación o pasivos no pagados del ejercicio anterior	Oficio de solicitud de pago				1	31416	Transferencias de saldos recibidos	1	21118	Adeudos de años anteriores				
					2	23111	Pasivos trasladados	2	31415	Transferencias de saldos otorgados				
5 Traspaso de las cuentas de bancos de delegaciones a Tesorería Única	Cédula de Transferencia	1	31516	Transferencias de operaciones compensadas	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
		2	11216	Bancos cuentas de recaudaciones	2	31516	Transferencias de operaciones compensadas							

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
3.- Ministración de recursos del ejercicio													
1 Ministración de recursos reales o virtuales a favor de los organismos públicos del Poder Legislativo Ejecutivo y Judicial, así como de la unidad 401 00 Municipios.	Ministración				1	3154	Recursos ministrados	1	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					2	23113	Recursos Administrados	2	3154	Recursos ministrados			
2 Ministración de recursos reales o virtuales a favor del Subsistema de Deuda Pública.	Ministración				1	3154	Recursos ministrados				1	11413	Recursos disponibles en Tesorería
					2	23113	Recursos Administrados				2	3154	Recursos ministrados
3 Ministración de recursos reales o virtuales a favor de los Organismos Autónomos y Sectorizados.	Ministración				1	3155	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados	1	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					2	23113	Recursos Administrados	2	3155	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados			
4 Cancelación de Ministración de recursos reales o virtuales a favor de las dependencias y entidades del ejecutivo, Poderes Legislativo, Judicial,	Documento Múltiple, Recibo Oficial real o virtual, o SUBPP				3	3154	Recursos ministrados	3	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					4	23113	Recursos Administrados	4	3154	Recursos ministrados			
5 Cancelación de Ministración de recursos reales o virtuales a favor del Subsistema de Deuda Pública.	Documento Múltiple				3	3154	Recursos ministrados				3	11413	Recursos disponibles en Tesorería
					4	23113	Recursos Administrados				4	3154	Recursos ministrados
6 Cancelación de Ministración de recursos reales o virtuales a favor de los Organismos Autónomos y Sectorizados.	Documento Múltiple				3	3155	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados	3	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					4	23113	Recursos Administrados	4	3155	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados			
7 Ministración que regulariza los ingresos recibidos virtualmente de la participación que la Secretaría de Salud no deposita por pagos que efectuó a cuenta del Instituto de Salud (ver 2.1.3).	Ministración				1	3154	Recursos ministrados	1	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					1	3156	Transferencias de operaciones compensadas	1	42111	Costo de operación			
					2	11411	Concentraciones en tránsito	2	31514	Recursos ministrados			
					2	23113	Recursos Administrados	2	31516	Transferencias de operaciones compensadas			
8 Ministración que regulariza recursos que están en poder de los organismos autónomos.	Ministración				1	3155	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados	1	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					1	23113	Recursos Administrados	2	3155	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados			
					2	23113	Recursos Administrados						
					2	11411	Concentraciones por regularizar						
9. Ministración de recursos de Servicios Personales, emitida por la DP, con la instrucción de realizar depósito al Fondo de retenciones del impuesto sobre nóminas	Ministración				1	3154	Recursos ministrados	1	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					2	23113	Recursos Administrados	1	3154	Recursos ministrados			
Nota: El importe correspondiente a la partida 1601 Impuesto sobre nómina es contabilizado en la scta. 09 del mismo nombre.													

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PUBLICA				
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE		
4.- Recursos solicitados															
Solicitud de disponibilidades															
1 Solicitud de disponibilidades efectuada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda de recursos del año en curso.	Formato de solicitud.				1	54116	Disponibilidad en fondos específicos	1	54111	Asignación de disponibilidades					
					2	54117	Disponibilidad ministrable solicitada	2	54112	Solicitud de disponibilidades					
2 Solicitud de disponibilidades efectuada a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda de recursos del ejercicio anterior.	Formato de solicitud.				1	54216	Disponibilidad en fondos específicos de años anteriores	1	54211	Asignación de disponibilidades de años anteriores					
					2	54217	Disponibilidad ministrable solicitada de años anteriores	2	54212	Solicitud de disponibilidades de años anteriores					
5.- Pagos con cuenta base cero															
Pagos comprometidos del año en curso															
1 Cheques expedidos por los organismos de sus cuentas base cero, para pago de lista de raya.	Selectivo de cuenta				1	23113	Recursos Administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques					
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	21111	Servicios personales					
									1	52129	Presupuesto pagado				
									2	11211	Bancos cuentas de cheques				
									2	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros				
									2	11413	Recursos disponibles en Tesorería				
							2	52114	Presupuesto ejercido						
6.- Depósito a cuenta maestra de los organismos															
Radicación de recursos															
1 Depósitos realizados por la Tesorería Única a las cuentas maestras de los organismos públicos, correspondiente a los recursos que fueron ministrados.	Transferencia bancaria y orden de ministración				1	23113	Recursos Administrados	1	11212	Bancos cuentas de cheques					
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	11413	Recursos disponibles en Tesorería					
7.- Pago a Proveedores y Contratistas. Orden de Pago.															
Recepción de orden de pago, emitida por la dependencia.															
1 Transferencia bancaria a la cuenta de los proveedores o contratistas por anticipos	Orden de Pago A Proveedores y Contratistas				1	23113	Recursos Administrados	1	11511	Anticipos a Proveedores					
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	11512	Anticipos a contratistas					
								2	11413	Recursos Disponibles en Tesorería					
2 Transferencia bancaria a la cuenta de los proveedores por prestación de servicios o compra de bienes	Orden de Pago A Proveedores y Contratistas				1	23113	Recursos Administrados	1	12100	Bienes muebles					
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería								
									1	42111	Costo de Operación				
									1	52114	Presupuesto ejercido				
									1	52129	Presupuesto pagado				
									2	11413	Recursos disponibles en Tesorería				
									2	11511	Anticipos a Proveedores				
									2	21114	Retenciones y Descuentos a favor de terceros				
							2	52128	Presupuesto devengado						
							2	52114	Presupuesto ejercido						

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN		SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES		SUBSISTEMA DE EGRESOS		SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
3. Transferencia bancaria a la cuenta de los contratistas por pago de estimaciones	Orden de Pago A Proveedores y Contratistas				1 23113 2 11217	Recursos Administrados Bancos cuentas de Tesorería	1 12213 ó 42124 1 52114 1 52129 2 11413 2 11512 2 21115 2 52128 2 52114	Obras en proceso Costo de Inversión Presupuesto ejercido Presupuesto pagado Recursos disponibles en Tesorería Anticipos a contratistas Retenciones a contratistas de obra pública Presupuesto devengado Presupuesto ejercido		
4. Pasivo creado para pago de retenciones	Orden de Pago A Proveedores y Contratistas				1 23113 2 21114 ó 2 21115	Recursos Administrados Retenciones y descuentos a favor de terceros Retenciones a contratistas de obra pública	1 11413 2 21114	Recursos disponibles en Tesorería Retenciones y Descuentos a favor de terceros		
5. Transferencia bancaria o expedición de cheque por entero de impuestos derivados del punto anterior	Transferencia bancaria o Cheque				1 21114 ó 1 21115 2 11217	Retenciones y descuentos a favor de terceros Retenciones a contratistas de obra pública Bancos cuentas de Tesorería		No aplica		
8.-Devolución de recursos a la Tesorería Única										
1 Cheques expedidos por las dependencias de sus cuentas base cero, para devolver recursos a la Tesorería Única derivado de cancelación de ministración.	Selectivo de cuenta, depósito y Recibo Oficial				1 23113 1 11217 2 11217 2 23113	Recursos Administrados Bancos cuentas de Tesorería Bancos cuentas de Tesorería Recursos Administrados	1 11211 1 11413 2 11211 2 11413	Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en Tesorería Bancos cuentas de cheques Recursos disponibles en Tesorería		
Nota: Para el Subsistema de Fondos se aplica el mismo registro, tratándose de recursos en cuenta maestra del organismo.										
9.- Autorización de los préstamos										
1 Autorización de préstamos a dependencias y entidades	Oficio de autorización Orden de pago				1 11311 2 23113	Deudores del erario Recursos administrados	1 13111 2 23114	Adeudos de Organismos Públicos Dependencias acreedoras		
2 Autorización de préstamos a dependencias y entidades como Anticipos de Ministraciones	Oficio de autorización Orden de pago				1 13121 2 23113	Anticipos de Ministraciones Recursos administrados	1 13111 2 23114	Adeudos de Organismos Públicos Dependencias acreedoras		
10.- Aplicación de los préstamos										
1 Expedición de cheques por las dependencias de su cuenta balance cero para cubrir gastos con recursos de préstamos.	Selectivo de cuenta				1 23113 2 11217	Recursos Administrados Bancos cuentas de Tesorería	1 11211 1 13114 2 11211 2 13111	Bancos cuentas de cheques Operaciones financieras por regularizar Bancos cuentas de cheques Adeudos de Organismos Públicos		
2 Depósitos efectuados a cuenta maestra de las dependencias por concepto de préstamo.	Póliza de cheque				1 23113 2 11217	Recursos Administrados Bancos cuentas de Tesorería	1 11212 2 13111	Bancos cuentas maestras Adeudos de Organismos Públicos		
3. Depósitos efectuados a cuenta maestra de las dependencias por concepto de préstamo por anticipo de ministración	Póliza de cheque				1 23113 2 11217	Recursos Administrados Bancos cuentas de Tesorería	1 11212 2 13111	Bancos cuentas maestras Adeudos de Organismos Públicos		

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA			
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	
11.- Cancelación de los préstamos														
1 Devolución directa* de los préstamos otorgados con orden de pago a cta. Maestra o base cero (recursos que se gastaron)	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras				
					2	11311	Deudores del erario	2	13114	Operaciones financieras por regularizar				
* depósito en efectivo por el organismo o por un tercero.														
2 Expedición de cheque por el organismo público de su cuenta maestra, para amortizar el préstamo (Recursos que no se gastaron)	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras				
					2	11311	Deudores del erario	2	11212	Bancos cuentas maestras				
3 Devolución que efectúa la dependencia por amortización de Anticipos de Ministraciones depositado a la cuenta bancaria concentradora de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	Oficio, Ficha de Depósito y Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras				
					2	13121	Anticipos de Ministraciones	2	11212	Bancos cuentas maestras				
12.- Concentración de ingresos														
A) Concentración de ingresos de ley														
1 Recepción de los ingresos propios de ley recibidos directamente en la cuenta de la Tesorería Única .	Ficha de depósito y Recibo oficial	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
		1	51112	Ley de ingresos por ejecutar	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar							
	2	41111	Ingreso de ley											
	2	51113	Ley de ingresos recaudada											
2 Ingresos a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por Recuperación de Activos y fideicomisos. a la par y sobre la par.	Recibo oficial	1	31513	Transf. por recuper. o venta de activo (a y (b	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería (a y (b	1	41115	Recuperaciones de capital (a				
		1	51112	Ley de ingreso por ejecutar (a y (b	2	31513	Transf. por recuper. o venta de activos (a y (b	2	12000	(Cuentas de activo Fijo) (a				
	2	41111	Ingresos de Ley (a y (b											
	2	51113	Ley de ingreso ejecutada (a y (b											
a) valor en libros b) excedente														
3 Remate o venta de bienes embargados en pago de créditos fiscales y con un remanente para el contribuyente, depositado en caja general.	Cédula de ingresos ficha de depósito	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
		1	51112	Ley de Ingresos por ejecutar	2	31511	Transferencias de ingresos por aplicar							
		1	55415	Custodia de bienes embargados										
		2	21113	Acreedores										
		2	55412	Bienes embargados en custodia										
		2	41111	Ingreso de Ley										
2	51113	Ley de ingresos recaudada												
4 Traspaso que efectúa la Subsecretaría de Ingresos a la Tesorería Única , del Pasivo creado por el remanente obtenido en la venta de bienes embargados cuando va a ser pagado al contribuyente y por solicitud del mismo.	Solicitud de pago	1	21113	Acreedores	1	31416	Transferencias de saldos recibidos							
		2	31415	Transferencias de saldos otorgados	2	21113	Acreedores.							
Nota: Mismo caso cuando es recaudado en cuenta bancaria de las delegaciones ya que transfieren los recursos a la concentradora de Tesorería Única semanalmente.														

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
5 Pago efectuado al contribuyente del remanente del bien embargado.		1			1	21113	Acreedores						
		2			2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
6 Registro del Fondo de Administración de Catastro como ingreso de Ley	Recibo oficial virtual	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	21116	Impuestos municipales administrados						
		1	51112	Ley de Ingresos por ejecutar	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
		2	41111	Ingreso de Ley									
		2	51113	Ley de ingresos recaudada.									
7 Registro del Fondo de Administración de Catastro como ingreso de Ley, con afectación de la parte proporcional de descuento de contribuciones que corresponden al estado	Recibo oficial virtual	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	21116	Impuestos municipales administrados						
		1	51112	Ley de Ingresos por ejecutar	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
		1	55119	Contribuciones descontadas									
		2	41111	Ingresos de Ley									
		2	51113	Ley de ingresos recaudada									
2	55120	Descuento en contribuciones											
8 Diferencia de la participación federal depositada en el siguiente mes.	Cedula de ingresos y recibo oficial	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		2	11411	Concentraciones en tránsito	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
9 Rendimientos bancarios generados en las cuentas maestras de las dependencias, entidades y Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	Estado de cuenta	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		1	51112	Ley de ingresos por ejecutar	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
		2	41111	Ingresos de ley									
		2	51113	Ley de ingresos recaudada									
10 Por los ingresos reales no contabilizados en su oportunidad años anteriores.	Fichas de depósitos	1	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		1	51211	Rectificaciones a la Ley de ingresos por ejecutar	2	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas						
		2	41211	Rectificaciones del ingreso de ley									
		2	52212	Rectificaciones a la Ley de ingresos recaudada									
11 Financiamientos adquiridos por el gobierno del estado, que incrementan la deuda pública.	Contratos de deuda pública	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería				1	42115	Aumentos de la Deuda pública
		1	51112	Ley de ingresos por ejecutar	2	31511	Transferencias de ingresos por aplicar				2	22111	Deuda pública a largo plazo.
		2	41111	Ingresos de ley									
		2	51113	Ley de ingresos recaudada									
12 Depósitos en cuentas bancarias de Tesorería Única por aplicar	Estado de cuenta				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	23112	Depósitos diversos						
B) Concentración de ingresos administrados	Ficha de depósito	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		2	21116	Impuestos Municipales Administrados	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
2 Recaudación de ingresos federales administrados por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda	Ficha de depósito y estado de cuenta	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		2	21117	Recaudación de impuestos federales coord.	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
3 Anticipos a cuenta de la participación fiscal federal	Ficha de depósito y estado de cuenta	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		2	23112	Depósitos diversos	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
4 Descuentos efectuados por la federación sobre los anticipos de las participaciones federales para el pago de cuota INDETEC, CAPUFE	Recibo oficial Cédula de ingresos	1	11314	Deudores Diversos	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	2	31511	Transferencias de ingresos por aplicar						
		2	21113	Acreedores									
		2	21113										
5 Descuentos realizados por la federación sobre los anticipos de las participaciones federales, para la amortización del capital y pago de intereses correspondiente a la Deuda pública estatal	Recibo oficial Cédula de ingresos	1	11314	Deudores Diversos	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
		2	23112	Depósitos diversos									
		2	23112										
C) Concentración de ingresos ajenos													
1 Recepción de ingresos ajenos a la Ley de ingresos, recibidos directamente en cuentas de la Tesorería Única	Recibo oficial y ficha de depósito	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		2	21113	Acreedores	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
2 Ingresos ajenos recibidos directamente de la federación en la cuenta bancaria de la Tesorería Única. (Registro de pasivo)	Recibo oficial y ficha de depósito				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	21113	Acreedores						
3 Recursos que concentra la federación para la creación y mantenimiento de obra de vialidad constituidos con ingresos obtenidos en los puentes de peaje operados por la federación	Recibo oficial y cédula de ingreso de ley y ajenos	1	31511	Transferencia de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		2	21113	Acreedores Diversos	2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar						
4 Traspaso de recursos para expedición de nóminas y cheques para el pago de honorarios a notificadores y ejecutores de la Secretaría de Hacienda, de la Subcuenta 01 a la Subcuenta 07	Recibo oficial Virtual				1	23113	Recursos administrados						
					2	23113	Recursos administrados*						
*Scta. 07 Notificadores y ejecutores	Estado de cuenta				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	21113	Acreedores						
5 Rendimientos de cuentas bancarias por recursos federales, administrados por estado (Secretaría de Hacienda)													
6 Depósito del remanente del préstamo no ejercido del socorro de ley del fuero federal.	Recibo oficial y ficha de depósito				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	21113	Acreedores						

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PUBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
7 Por el depósito que realice la DGPyRS por la diferencia que resulte a favor del estado, reflejada en los estados de cuenta.	Ficha de depósito				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	23114	Dependencias acreedoras			
					2	11311	Deudores del erario	2	13111	Adeudos de Organismos Públicos			
8 Recepción de recursos enviados por la dependencia o entidad para pago de retenciones a contratistas	Recibo oficial y ficha de depósito				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	23111	Pasivos trasladados						
9 Recaudación de depósitos diversos a través de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda que afectan a ingresos	Notificación del depósito	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	23112	Depósitos diversos						
10 Ingresos por fianzas recibidas en la Tesorería Única directamente en la cuenta de bancos	Recibo oficial y ficha de depósito	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	23112	Depósitos diversos						
11 Depósito de pasivos de acreedores de SEP-UNACH	Estado de cuenta				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	21113	Acreedores						
12 Depósitos de pasivos de acreedores por otros conceptos	Estado de cuenta				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	21113	Acreedores						
D) Reintegros de pagos centralizados año en curso													
1 Reintegros depositados a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por servicios personales año en curso, susceptibles de ser aplicados nuevamente.	Ficha de depósito recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					3	13120	Subsidio al empleo	3	42111	Costo de Operación			
					3	23113	Recursos Administrados	3	52128	Presupuesto devengado			
					4	21114*	Retenciones y descuentos a favor de terceros	3	52114	Presupuesto ejercido			
*Nota: Las retenciones que ya se hayan enterado, serán compensadas con las que se vayan a enterar.								3	52119	Presupuesto pagado			
								4	52113	Presupuesto comprometido			
								4	52128	Presupuesto devengado			
								4	52114	Presupuesto ejercido			
2 Cheques cancelados por servicios personales año en curso, cuyo recurso es susceptible de ser aplicado nuevamente.	Ficha de depósito recibo oficial				3	13120	Subsidio al empleo	3	42111	Costo de Operación			
					3	23113	Recursos Administrados	3	52128	Presupuesto devengado			
					4	11217	Bancos cuentas de Tesorería	3	52114	Presupuesto ejercido			
					4	21114*	Retenciones y descuentos a favor de terceros	3	52129	Presupuesto pagado			
*Nota: Las retenciones que ya se hayan enterado, serán compensadas con las que se vayan a enterar.								4	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
								4	52113	Presupuesto comprometido			
								4	52128	Presupuesto devengado			
								4	52114	Presupuesto ejercido			
3 Cancelación del traspaso de la deducción 01 reflejadas en los cheques reintegrados a la Tesorería Única o cancelados.	Recibo oficial y hoja de cálculo				3	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros						
					4	23212	Fondo de previsión y contingencia						
4 Cancelación del traspaso de las deducciones 21, 24 y 25 reflejadas en los cheques reintegrados a la Tesorería Única o cancelados.	Recibo oficial y hoja de cálculo				3	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros						
					4	23211	Fondo de caja de ahorro						
Nota: Las deducciones que ya hayan sido depositadas al fideicomiso, serán compensadas con el depósito siguiente.													

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA			
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	
5 Registro de los rubros 08.- Reintegros, 09.- Inasistencias, 10.- Disciplinarios y 14.- amortización de otros adeudos, que se reflejan en los reintegros de sueldos y cheques cancelados.	Recibo oficial y hoja de cálculo				3	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	1	42111	Costo de Operación				
					1	23113	Recursos Administrados	1	52128	Presupuesto devengado				
									1	52114	Presupuesto ejercido			
									1	52129	Presupuesto pagado			
									2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
									2	52113	Presupuesto comprometido			
									2	52128	Presupuesto devengado			
									2	52114	Presupuesto ejercido			
6 Reintegros depositados a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por recursos de servicios personales no ejercidos que no volverán a ser aplicados (economías).	Recibo oficial				1	23113	Recursos Administrados	1	31512	Transferencias por reintegros año en curso				
					2	31512	Transferencias por reintegros año en curso	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería				
7 Reintegros depositados a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por gastos de operación y obras año en curso, susceptibles de ser aplicados nuevamente	Ficha de depósito/recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	3	42111	Costo de Operación				
					3	23113	Recursos Administrados	3	52128	Presupuesto devengado				
									3	52114	Presupuesto ejercido			
									3	52129	Presupuesto pagado			
									4	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
									4	52113	Presupuesto comprometido			
									4	52128	Presupuesto devengado			
									4	52114	Presupuesto ejercido			
8 Reintegros depositados por organismos del Poder Legislativo, Ejecutivo y Judicial a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por gastos de operación y obras año en curso, ejercidos que no serán solicitados nuevamente (economías).	Ficha de depósito/recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	31512	Transferencias por reintegros año en curso				
					2	31512	Transferencias por reintegros año en curso	3	42111	Costo de Operación				
									3	52113	Presupuesto comprometido			
									3	52128	Presupuesto devengado			
									3	52114	Presupuesto ejercido			
									3	52129	Presupuesto pagado			
									4	52111	Presupuesto por ejercer			
									4	52113	Presupuesto comprometido			
									4	52128	Presupuesto devengado			
									4	52114	Presupuesto ejercido			
9 Los pliegos de responsabilidad de bienes inventariables depositados a la Tesorería Única	Ficha de depósito/ Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	41115	Recuperaciones de capital				
					2	31513	Transferencias por recuperación o venta de activo	2	11317	Deudores por responsabilidades				
10 Cobros para solventar las denuncias al ministerio público del manejo de bienes Inventariables.	Ficha de depósito/recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	41115	Recuperaciones de capital				
					2	31513	Transferencias por recuperación o venta de activo	2	11318	Deudores sujetos a resolución judicial				
11.- Reintegro de recursos efectuado por la dependencia expidiendo cheque de su cuenta base cero refrendando los recursos para el siguiente ejercicio.	Selectivo de cuentas y Recibo oficial				1	23113	Recursos Administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques				
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	11211	Bancos cuentas de cheques				
					1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	31512	Transferencias por reintegros año en curso				
					2	31512	Transferencias por reintegros año en curso	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería				
12.- Refrendo de recursos solicitado por la dependencia, sin expedir cheque de su cuenta base cero.	Oficio de solicitud y Recibo Oficial virtual				1	23113	Recursos Administrados	1	31512	Transferencias por reintegros año en curso				
					2	31512	Transferencias por reintegros año en curso	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería				
13 Reintegros depositados por Organismo Autónomos, a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por recursos que no serán solicitados nuevamente (economías).	Ficha de depósito/recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	42123	Otros reintegros y devoluciones				
					2	42123	Otros reintegros y devoluciones	2	11212	Bancos cuentas maestras				

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
E) Reintegros de pagos centralizados años anteriores													
1 Reintegro de sueldos de años anteriores efectuados a la cuenta de Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por servicios personales.	Ficha de depósito/recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	31612	Transferencias por reintegros años anteriores			
					1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	3	42211	Costo de operaciones de años anteriores			
					2	31612	Transferencias por reintegros años anteriores	3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores			
					2	23211	Fondo caja de ahorro	3	52214	Ministraciones años anteriores			
								4	52212	Rectificaciones al Presup. de años anteriores			
								4	52213	Disponibilidad presupuestal de años ant.			
Nota: Después de haberse cancelados el fondo.													
2 Reintegros de años anteriores depositados al fondo de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda por gasto de operación de organismos del Poder Legislativo, Ejecutivo y Judicial.	Ficha de depósito/recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	31612	Transferencias por reintegros años anteriores			
								3	42211	Costo de operación de años anteriores			
								3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores			
					2	31612	Transferencias por reintegros años anteriores	3	52214	Ministraciones años anteriores			
								4	52212	Rectificaciones al presupuesto de años ant.			
								4	52213	Disponibilidad presupuestal de años ant.			
3 Reintegro por cancelación de cuenta bancaria de años anteriores que efectúen las dependencias y entidades depositado a la Tesorería Única.	Recibo oficial y ficha de depósito				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	31612	Transferencias por reintegros años anteriores			
								3	52213	Disponibilidad presupuestal de años ant.			
					2	31612	Transferencias por reintegros años anteriores	2	11212	Bancos cuentas maestras			
								4	52214	Asignación de años anteriores			
4 Depósito a la Tesorería Única por reintegro de gastos de servicios personales y gasto de operación de años anteriores después de cancelar los fondos.	Ficha de depósito y recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	31612	Transferencias por reintegros años anteriores			
					2	31612	Transferencias por reintegros años anteriores	3	42211	Costo de operación de años anteriores			
								3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores			
								3	52214	Ministración años anteriores			
								4	52212	Rectificaciones al presupuesto de años ant.			
								4	52213	Disponibilidad presupuestal de años ant.			
5 Depósito a la Tesorería Única por reintegro 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	Transferencias por reintegros años anteriores			
					2	31612	Transferencias por reintegros años anteriores	3	12213	Obras en proceso			
								3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores			
								3	52214	Ministración de años anteriores			
								4	52212	Rectificaciones al presupuesto de años ant.			
								4	52213	Disponibilidad presupuestal de años ant.			
6 Importes recuperados por intervención del ministerio público, por faltantes denunciados	Ficha de depósito y recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	11316	Deudores sujetos a resolución judicial						
7 Cobro por pliego de responsabilidades	Ficha de depósito y recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	11315	Deudores por responsabilidades						
8 Registro efectuado en el momento de cancelar los fondos, por los depósitos realizados en demasía en la cuenta concentradora, y no contabilizado en bancos.					1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	41114	Beneficios diversos						
9 Registro efectuado en el momento de cancelar los fondos, por los depósitos realizados en demasía en la cuenta concentradora y registrados en bancos como pasivo.					1	21113	Acreedores diversos						
					2	41114	Beneficios diversos						

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PUBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
10 Cheque emitido por las dependencias de su cuenta base cero, para reintegrar recursos del ejercicio anterior por referendos, antes de la cancelación del fondo de proveedores.	Selectivo de cuenta y Recibo oficial				1	23113	-a- Recursos Administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	31612	Transferencias por reintegros de años ant.			
								2	11211	Bancos cuentas de cheques			
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
							Por la salida del cheque de la dependencia. (Selectivo de cuenta)			Por el cheque emitido y depositado a la Tesorería Única .			
11 Cheques en circulación del Fondo de Proveedores y Contratistas del ejercicio anterior	Recibo oficial				1	23113	Recursos Administrados	1	31416	Transferencias de saldos recibidos			
					2	31415	Transferencias de saldos otorgados	2	21118	Adeudos de años anteriores			
12.- Por los depósitos recibidos en la cuenta de Tesorería Única de los recursos que la dependencia refrendó del ejercicio anterior, cuya expedición de cheque quedó en circulación al cierre.	Recibo Oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	31612	Transferencia de reintegro años anteriores			
					2	31612	Transferencias por reintegros de años anteriores	2	13111	Adeudos de Organismos Públicos.			
13.-Refrendo de recursos solicitado por la dependencia sin expedir cheque de su cuenta base cero.	Oficio de solicitud y Recibo Oficial virtual				1	23113	Recursos Administrados	1	31612	Transferencia de reintegro años anteriores			
					2	31612	Transferencias por reintegros de años anteriores	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería .			
14.-Reintegros efectuados por los Organismos Autónomos, a la cuenta concentradora de la Tesorería Única por el remanente del ejercicio anterior	Recibo oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	42223	Otros reintegros y devoluciones de años anteriores			
					2	42223	Otros reintegros y devoluciones de años anteriores	2	11212	Bancos cuentas maestras			
15.- Recursos notificados por los Organismos Autónomos, a la Tesorería Única como remanente del ejercicio anterior.	Recibo Oficial virtual				1	11412	Concentraciones por regularizar	1	42223	Otros reintegros y devoluciones de años anteriores			
					2	42223	Otros reintegros y devoluciones de años anteriores	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería .			
16.- Cheque expedido por la Tesorería para efectuar reintegro de recursos a la federación					1	23113	Recursos Administrados	1	42223	Otros reintegros y devoluciones de años anteriores			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería .			
F) Ingresos no registrados oportunamente													
1 Por los ingresos reales en tránsito no contabilizados en su oportunidad	Ficha de depósito o estado de cuenta				1	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas	1	11411	Concentraciones en tránsito			
					1	51211	Rectificac. a la Ley de ingresos por ejecutar	2	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas			
					2	41211	Rectificaciones de ingresos de ley						
					2	51212	Rectificaciones a la Ley de ingresos recaudada						
2 Ingresos reales no contabilizados en su oportunidad de años anteriores	Ficha de depósito o estado de cuenta				1	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería			
					1	51211	Rectificac. la Ley de ingresos por ejecutar	2	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas			
					2	41211	Rectificaciones del ingreso de ley						
					2	51212	Rectificac. a la Ley de ingresos recaudada						

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
3 Operaciones no contabilizadas oportunamente por ingresos ajenos considerados como pasivos	Conciliación bancaria	1	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		2	23112	Depósitos diversos	2	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas						
4 Recuperación de activos no registrados oportunamente, cuando haya excedente entre lo recuperado y el valor en libro sea menor a) valor en libros b) excedente	Recibo Oficial	1	31613	Transf. otorgadas extemporáneas (a y b)	1	11217	Bancos cuentas de Tesorería (a y b)	1	41115	Recuperaciones de capital (a			
		1	51211	Rectificac. a la ley de ingresos por ejec.(a y b)	2	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas (a y b)	2	12110	Activos (a)			
		2	41211	Rectificaciones de ingresos de ley (a y b)									
		2	51212	Rectificac. a la ley de Ingresos Ejec. (a y b)									
5 Cancelación de rendimiento de cuentas bancarias de Tesorería Única	Estado de cuenta	3	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	3	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
		3	51112	Ley de ingresos por ejecutar	4	31511	Transferencias de ingresos por aplicar						
		4	41111	Ingresos de ley									
		4	51113	Ley de ingresos recaudada									
13.- Transferencias bancarias													
Transferencias bancarias por ingresos													
1 Traspasos de la cuenta concentradora a la cuenta de catastro ó traspasos de recursos	Ficha de cargo y abono				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
2 Cancelación del traspaso de cuentas bancarias de ingresos a la concentradora	Ficha de cargo y abono				3	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					4	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
14.- Inversiones													
Inversiones bancarias													
1 Apertura de inversiones en mercado de dinero	Ficha de cargo y abono				1	11218	Contratos de inversión						
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
2 Vencimiento de inversiones y regreso a la concentradoras para su utilización	Ficha de cargo y abono				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	11218	Contratos de inversión						
3 Cancelación de apertura de inversiones en mercado de dinero	Ficha de cargo y abono				3	11218	Contratos de inversión						
					4	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
4 Cancelación del registro de vencimiento de inversiones realizada por la Tesorería Única	Ficha de cargo y abono				3	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					4	11218	Contratos de inversión						
15.- Pagos centralizados													
A) Pagos derivados de ingresos ajenos													
1 Pago de pasivos por concepto del 80% del impuesto predial recaudado que le corresponde al municipio.	Cheque y orden de pago				1	21116	Impuestos municipales administrados						
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
B) Pagos centralizados a dependencias y entidades													
1 Pagos de pasivos recibidos, de las dependencias y entidades de proveedores no pagados oportunamente	Cheque y oficio de solicitud de pago				1	23111	Pasivos trasladados						
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PUBLICA						
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE				
2 Expedición de cheques para pago de retenciones a terceros, turnado a la Tesorería Única por las dependencias y entidades	Oficio				1	23111	Pasivos trasladados										
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería										
3 Expedición de cheques para pago de retenciones a terceros por seguro de vida	cheque				1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros										
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería										
4 Expedición de cheque para pago de nómina de pensión alimenticia	Cheque y oficio de liberación				1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros										
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería										
5 Expedición de cheque para reposición de remuneraciones a la burocracia por cheques robados o extraviados, después de cancelar el cheque original (18.6 Y 18.7 / DE)	Cheque y oficio de liberación solicitud de reexpedición				1	21113	Acreedores										
					1	55318	Cheques reconocidos extraviados o robados										
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería										
					2	55317	Reconocimiento de cheques extraviados o robados										
6 Pago de nóminas de honorarios a notificadores y ejecutores de la Secretaría de Hacienda	Nómina				1	23113	Recursos Administrados*	1	21111	Servicios personales							
					1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52128	Presupuesto devengado							
								1	52114	Presupuesto ejercido							
								1	52129	Presupuesto pagado							
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería*							
								2	52113	Presupuesto comprometido							
								2	52128	Presupuesto devengado							
								2	52114	Presupuesto Ejercido							
7 Cheques cancelados de honorarios a notificadores y ejecutores de la Secretaría de Hacienda.	Acta de cheques cancelados				3	23113	Recursos Administrados*	3	42111	Costo de operación							
					4	11217	Bancos cuentas de Tesorería	3	52128	Presupuesto devengado							
								3	52114	Presupuesto ejercido							
								3	52129	Presupuesto pagado							
								3	11413	Recursos disponibles en Tesorería*							
								4	52113	Presupuesto comprometido							
								4	52128	Presupuesto devengado							
								4	52114	Presupuesto ejercido							
8 Expedición del cheque por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda a la cuenta bancaria de las dependencias, Poder Legislativo, Judicial y Organismos autónomos por ministraciones.	Estado de cuenta				1	23113	Recursos Administrados	1	11212	Bancos cuentas maestras							
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería							
Nota: Tratándose de servicios personales el depósito se hará por el importe bruto del costo de nómina.																	
9 Expedición de cheque por la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda a la cuenta bancaria de la Secretaría de Educación Federalizada por parcialidad de ministración para pago de Terceros Institucionales	Oficio SUBE y póliza de cheque				1	23113	Recursos Administrados	1	11212	Bancos cuentas maestras							
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	13111	Adeudos de Organismos Públicos							
10 Emisión de cheque para gastos de alimentación de los reos del orden federal (socorro de ley) en cuentas base cero	Póliza de cheque y oficio de autorización				1	23113	Recursos Administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheque							
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	13114	Operaciones financieras por regularizar							
								2	11211	Bancos cuentas de cheques							
								2	13111	Adeudos de Organismos Públicos							
11 Elaboración y expedición de nómina para pago de incentivos a oficiales del registro civil, honorarios e incentivos de fiscalización, recaudadores					1	23113	Recursos Administrados	1	42111	Costo de operación							
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52128	Presupuesto devengado							
					2	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	1	52114	Presupuesto ejercido							
								1	52129	Presupuesto pagado							
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería							
			2	52113	Presupuesto comprometido												
			2	52128	Presupuesto devengado												
			2	52114	Presupuesto ejercido												

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PUBLICA			
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	
12 Pago de sueldos año en curso (nómina) - Subsidio al empleo pagado. *Deducciones reflejadas en nómina	Nómina				1	13120	Subsidio al empleo -	1	42111	Costo de operación				
					1	23113	Recursos Administrados	1	52128	Presupuesto devengado				
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido				
					2	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros*	1	52129	Presupuesto pagado				
									2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
									2	52113	Presupuesto comprometido			
13 Depósito que realiza la Tesorería Única a la Subsecretaría de Administración por la radicación de recursos del importe líquido de complemento de sueldos.	Cálculo del costo de nómina, recibido de la Secretaría de Administración				1	23113	Recursos Administrados	1	42111	Costo de operación				
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52128	Presupuesto devengado				
					2	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	1	52114	Presupuesto ejercido				
									1	52129	Presupuesto pagado			
									2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
									2	52113	Presupuesto comprometido			
14 Pago de aguinaldos del año en curso	Nómina				1	13120	Subsidio al empleo	1	42111	Costo de operación				
					1	23113	Recursos Administrados	1	52128	Presupuesto devengado				
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido				
					2	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	1	52129	Presupuesto pagado				
									2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
									2	52113	Presupuesto comprometido			
15 Pago de sueldos por ADEFAS	Nómina				1	13120	Subsidio al empleo	1	42211	Costo de operación de años anteriores				
					1	23113	Recursos Administrados	1	52128	Presupuesto devengado				
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52114	Presupuesto ejercido				
					2	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	1	52129	Presupuesto pagado				
									2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
									2	52113	Presupuesto comprometido			
16 Pago de retenciones en nómina - Compensación del Subsidio al empleo pagado	Relación de descuentos recibida de la Secretaría de Administración				1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros							
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
					2	13120	Subsidio al empleo -							
17 Entero a la SHCP del monto de las retenciones sobre sueldos y salarios, que indique la Secretaría de Administración.					1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros							
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería.							
18 Cheque expedido por dependencia por pago de retención patronal	Notificación del pago Selectivo de cuenta				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheque				
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	42111	Costo de operación				
									1	52128	Presupuesto devengado			
									1	52114	Presupuesto ejercido			
									1	52129	Presupuesto pagado			
									2	11211	Bancos cuentas de cheques			
19 Recursos otorgados a dependencias y entidades para adquisición de activos pagados en forma directa por la Tesorería Única	Ministración				1	23113	Recursos administrados	1	12000	(Cuentas de activo Fijo)				
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52128	Presupuesto devengado				
									1	52114	Presupuesto ejercido			
									1	52129	Presupuesto pagado			
									2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
									2	52113	Presupuesto comprometido			
							2	52128	Presupuesto devengado					
							2	52111	Presupuesto por ejercer					

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PUBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
20 Recursos otorgados a los municipios	Ministración				1	23113	Transferencias de cheques expedidos	1	42111	Costo de operación			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52128	Presupuesto devengado			
21 Pagos de pasivos transferidos, de los acreedores no pagados oportunamente	Cheque y oficio de solicitud de pago				1	23111	Pasivo trasladados	1	52114	Presupuesto ejercido			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	52129	Presupuesto pagado			
22 Expedición de cheques para pago de retenciones por obra pública turnado a la Tesorería Única	Oficio y cheque				1	23111	Pasivos trasladados	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	52113	Presupuesto comprometido			
23 Expedición de cheques para pago de retenciones a terceros por ISSS e ISR	cheque				1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	2	52128	Presupuesto devengado			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	52128	Presupuesto devengado			
24 Aplicación al fondo comprometido para pago de pasivo recibidos por transferencia	Oficio de transferencia de pasivo, girado por el organismo público				1	23111	Pasivos trasladados	2	52111	Presupuesto por ejercer			
					1	55122	Compromisos aplicados al fondo						
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	55121	Fondos comprometidos						
25 Depósito efectuado al fideicomiso "Fondo de ahorro y préstamos FAIFAP" (Ver 16.3 de D. E.)					1	23211	Fondo caja de ahorro						
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
26 Cheque expedido por dependencia de su cuenta base cero para pago de proveedores	Notificación del pago Selectivo de cuenta				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheque			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	42111	Costo de operación			
27 Pago efectuado al fideicomiso Irrevocable emisor de Administración y Pago 635, por solicitud de la Subsecretaría de Administración o por las entidades del ejecutivo. Nota: Contabilizar en Subcuenta 09	Oficio Solicitud Orden de pago				1	23113	Recursos administrados	1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
C) Pagos centralizados a dependencias y entidades de años anteriores													
1 Cheques emitidos por las dependencias de su cuenta base cero, para pago de pasivos en general del ejercicio anterior, antes de la cancelación del Fondo de proveedores.	Selectivo de cuentas				1	23113	Recursos administrados	1	11211	Bancos cuentas de cheques			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	21118	Adeudos de años anteriores			
2 Pagos de pasivo por servicios personales.	Nómina				2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	11211	Presupuesto ejercido			
					2	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	1	52129	Presupuesto pagado			
3 Pago de pasivo por cuota IMSS ~Patronal * Obrera	Notificación de pago				1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros *	1	11211	Bancos cuentas de cheques			
					1	23113	Recursos administrados ~	2	11211	Presupuesto comprometido			
4 Pago de pasivo por Cuota ISSTECH ~Patronal * Obrera	Notificación de pago				2	11217	Bancos cuentas de Tesorería ~*	2	52128	Presupuesto devengado			
					1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros *	1	11211	Bancos cuentas de cheque			
5 Pago de pasivo por 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			

DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA			
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	
D) Pago de Deuda Pública en el ejercicio														
1 Reembolsos de ingresos de financiamiento recibidos indebidamente en el ejercicio	Solicitud	3	51111	Ley de Ingresos por ejecutar	2	11217	Bancos cuentas de Tesorería				3	42115	Aumento o disminución de la Deuda Pública	
		3	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	4	31511	Transferencias de ingresos por aplicar				4	22111	Deuda Pública a largo plazo	
		4	41111	Ingresos de Ley										
		4	51112	Ley de ingresos recaudada										
2 Pago derivado de la capitalización de intereses de pasivos asumidos, por regularizar presupuestariamente					1	23113	Transferencias por cheques expedidos				1	11412	Concentraciones por regularizar	
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería				2	11413	Recursos disponibles en Tesorería	
3 Regularización presupuestaria virtual de pago de deuda pública					1	23113	Transferencias por cheques expedidos				1	42111	Costo de operación	
					2	11411	Concentraciones en tránsito				1	52128	Presupuesto devengado	
											1	52114	Presupuesto ejercido	
											2	11413	Recursos disponibles en Tesorería	
											2	52114	Presupuesto ejercido	
											2	52129	Presupuesto pagado	
Nota: Aplicación simultánea de momentos del gasto: devengado, ejercido y pagado														
E) Pago de Deuda Pública en ejercicios anteriores														
1 Reembolso de ingresos de financiamiento a largo plazo, recibidos indebidamente en años anteriores	Solicitud	3	51212	Rectif. a la Ley de ingresos recaudada	1	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas				3	42115	Aumento o disminución de la Deuda Pública	
		2	31613	Transferencias otorgadas extemporáneas	2	11217	Bancos cuentas de Tesorería				4	22111	Deuda Pública a largo plazo	
		4	41211	Rectificaciones del ingreso de ley										
		4	51211	Rectif. a la ley de ingresos por ejecutar										
F) Devoluciones de ingresos recaudados año en curso														
1 Devolución de contribuciones por cobros indebidos que afectaron la ley de ingresos	Póliza de cheque y oficio de autorización	1	41111	Ingreso de Ley	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar							
		1	51113	Ley de ingresos recaudada	2	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
		2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar										
		2	51111	Ley de Ingresos por ejecutar										
2 Devolución de ingresos ajenos recaudados por las delegaciones con pasivos creados en Ingresos	Póliza de cheque y oficio de autorización	1	21113	Acreedores	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar							
		2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	2	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
3 Devolución de impuestos municipales cobrados en las delegaciones de Hacienda	Póliza de cheque y oficio de autorización	1	21116	Impuestos municipales Administrados	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar							
		2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	2	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
4 Devolución de depósitos diversos realizados en las delegaciones	Póliza de cheque y oficio de autorización	1	23112	Depósitos diversos	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar							
		2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	2	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
5 Devolución de los recursos del fondo constituido para la ejecución y mantenimiento de obras de vialidad, no ejercido durante un ejercicio fiscal.	Oficio de autorización de devolución	1	23112	Depósitos diversos	1	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar							
		2	31511	Transferencias de Ingresos por aplicar	2	11217	Bancos cuentas de Tesorería							
G) Cheques cancelados año en curso														
1 Cancelación de deducciones en nóminas, que quedan en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda.	Resumen de costo de nómina				1	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	3	42111	Costo de Operación				
					3	23113	Recursos administrados	3	52128	Presupuesto devengado				
									3	52114	Presupuesto Ejercido			
									3	52129	Presupuesto pagado			
Rubro 08 reintegros							4	11413	Recursos disponibles en Tesorería					
Rubro 09 Inasistencia							4	52113	Presupuesto comprometido					
Rubro 10 Disciplinarios							4	52128	Presupuesto devengado					
Rubro 14 Amortización de otros adeudos							4	52111	Presupuesto por ejercer					

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACION			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PUBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
H) Cheques cancelados de años anteriores.													
1 Deduciones en nóminas de años anteriores que quedan en poder de la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda	Costo de nómina				3	23113	Recursos administrados	3	42211	Costo de operación de años anteriores			
					4	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores			
								3	52214	Ministraciones años anteriores			
								4	11413	Recursos disponibles en Tesorería.			
								4	52212	Rectificaciones al presupuesto de años ant.			
								4	52213	Disponibilidad presupuestal de años ant.			
Rubro 08 reintegros Rubro 09 Inasistencia Rubro 10 Disciplinarios Rubro 14 Amortización de otros adeudos													
2 Cancelación de cheques de sueldos años anteriores	Acta de cheques cancelados				3	23113	Recursos administrados	3	42211	Costo de operación de años anteriores			
					4	11217	Bancos cuentas de Tesorería	3	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores			
					4	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	3	52214	Ministraciones años anteriores			
								4	11413	Recursos disponibles en Tesorería.			
								4	52212	Rectificaciones al presupuesto de años ant.			
								4	52213	Disponibilidad presupuestal años ant.			
3 Deduciones incluidas en el acta de cheques cancelados de años anteriores	Acta de cheques cancelados				1	23113	Recursos administrados	1	42211	Costo de operación de años anteriores			
					2	21114	Retenciones y descuentos a favor de terceros	1	52211	Presupuesto ejercido de años anteriores			
								1	52214	Ministraciones años anteriores			
								2	11413	Recursos disponibles en Tesorería.			
								2	52212	Rectificaciones al presupuesto años ant.			
								2	52213	Disponibilidad presupuestal de años ant.			
Rubro 08 reintegros Rubro 09 Inasistencia Rubro 10 Disciplinarios Rubro 14 Amortización de otros adeudos													
I) Factoraje Financiero													
1 Petición de recursos que efectúa la dependencia a la Tesorería Única para cubrir el pago de pasivos del ejercicio anterior del programa CVP (Factoraje financiero. Base cero).	Petición de recursos para pago del programa CVP				1	31416	Transferencias de saldos recibidos	1	21118	Adeudos de años anteriores			
					2	23115	Pasivos por factoraje financiero	2	31415	Transferencias de saldos otorgados			
2 Petición de recursos que efectúa la dependencia a la Tesorería Única para cubrir el pago de pasivos del ejercicio anterior del programa CVP (Factoraje financiero. Cuenta maestra).					1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	21118	Adeudos de años anteriores			
					2	23115	Pasivos por factoraje financiero	2	11212	Bancos cuentas de dependencias			
3 Petición de recursos que efectúa la dependencia a la Tesorería Única para el programa CVP (Factoraje electrónico) de los descuentos financieros del año en curso (base cero).	Petición de recursos para el programa CVP				1	31516	Transferencias de operaciones compensadas	1	21113	Acreedores			
					2	23115	Pasivos por factoraje financiero	2	31516	Transferencias de operaciones compensadas			
4 Depósito de recursos que efectúa la dependencia a la Tesorería Única, conjuntamente con la petición de pago de Factoraje electrónico de los descuentos financieros del año en curso (cuenta maestra).	Recibo Oficial y Petición de recursos para el programa CVP				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería	1	21113	Acreedores			
					2	23115	Pasivo por factoraje financiero	2	11212	Bancos cuentas maestras			
5 Recursos que la Tesorería Única recibe de los organismos Públicos descentralizados para efectuar pagos por Factoraje financiero.	Recibo Oficial				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	23115	Pasivos por factoraje financiero						
6 Transferencia financiera anticipada de la cuenta bancaria de origen (concentradora) a la cuenta bancaria de cadenas productivas, para darle liquidez a esta última y poder cubrir en la fecha de vencimiento de los documentos descontados	Selectivo de cuentas				1	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
Nota: Cuando el depósito es realizado por el organismo, directamente a la cuenta de cadenas productivas, este registro no se aplica.													

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACION			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PUBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
18.- Control de préstamos													
Control de orden de pago por préstamos													
1 Expedición del recibo oficial por regularización presupuestal a través de orden de ministración, del préstamo otorgado (cuenta Maestra o base cero)	Recibo oficial virtual				1	23113	Recursos administrados*	1	23114	Dependencias acreedoras			
					2	11311	Deudores del erario	2	13111	Adeudos de Organismos Públicos			
*Subcuenta en donde se contabilizó la ministración virtual que regulariza el préstamo.													
2 Por la compensación que resulte menor en el mes anterior, disminuido en el importe no enviado a la federación para alimentación de los reos del fuero común recludos en los CEFERESOS	Oficio de autorización				1	23113	Recursos administrados	1	23114	Dependencias acreedoras			
					2	11311	Deudores del erario	2	13111	Adeudos de Organismos Públicos			
3 Cuando el importe pagado por la D.G.P.R.S. sea mayor al depósito efectuado por la Coordinación de Prevención y Readaptación social a caja general de acuerdo al estado de cuenta enviado por la federación cuando 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	Dependencia acreedoras			
					2	11217	Bancos cuentas de Tesorería	2	11211	Bancos cuentas de cheques			
					2	11311	Deudores del erario	2	13111	Adeudos de Organismos Públicos			
4 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					2	23113	Recursos administrados	1	13111	Adeudos de Organismos Públicos			
					4	11311	Deudores del erario	3	23114	Dependencias acreedoras			
5 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 recludos en los CEFERESOS					1	23113	Recursos administrados	1	23114	Dependencias acreedoras			
					2	11311	Deudores del erario	3	13111	Adeudos de Organismos Públicos			
6 Expedición del recibo oficial derivado de una regularización presupuestal por ministración para amortizar el anticipo de la ministración	Recibo oficial virtual,				1	23113	Recursos administrados	1	23114	Dependencias Acreedoras			
					2	13121	Anticipos de ministraciones	2	11413	Recursos disponibles en Tesorería			
19.- Control de denuncias y responsabilidades													
Denuncias al ministerio público													
1 Denuncias al ministerio público cuando no es posible determinar responsable por faltantes de efectivo en caja	Acta del ministerio público				1	11316	Deudores sujetos a resolución judicial						
					2	11111	Ingresos por depositar						
2 Recepción de pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas de denuncias al ministerio público	Acta de responsabilidad				1	11315	Deudores por responsabilidades						
					2	11316	Deudores sujetos a resolución judicial						

2. DURANTE EL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
3 Responsabilidades fincadas por faltantes de los ingresos que por rendición de cuenta de los fondos recibidos en los centros recaudadores que estaban pendientes de entregar a la Secretaría de Hacienda.	Acta de responsabilidad				1	11315	Deudores por responsabilidades						
					2	11111	Ingresos por depositar						
4 Denuncia al ministerio público cuando no sea posible determinar responsable por faltantes en recuperación de préstamos otorgados	Acta del ministerio público				1	11316	Deudores sujetos a resolución judicial						
					2	11311	Deudores del erario						
5 Por las responsabilidades fincadas por faltantes derivadas de recuperación de préstamos	Acta de responsabilidad				1	11315	Deudores por responsabilidades						
					2	11311	Deudores del erario						
6 Registros de cheques robados o extraviados en la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda sin determinar responsable ó realizar denuncia al ministerio público (14.B.5 / DE)	Relación de cheques y nóminas				1	55317	Reconocimiento de cheques robados o extraviados						
					2	55318	Cheques reconocidos extraviados o robados						
7 Cancelación de cheques robados o extraviados, que estaban en circulación hasta concluir su período legal de cobro(14.B.5 / DE)	Oficio de notificación del banco				4	11217	Bancos cuentas de Tesorería						
					2	21113	Acreedores						

3. CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
1.- Ajustes previos de Tesorería Única													
1 Ajuste del saldo deudor de transferencias de saldos otorgados a decrementos al patrimonio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31411	Decrementos al patrimonio						
					~2	31415	Transferencias de saldos otorgados						
2 Ajuste del saldo acreedor de transferencias de saldos otorgados a incrementos al patrimonio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31415	Transferencias de saldos otorgados						
					~2	31412	Incrementos al patrimonio						
3 Ajustes del saldo deudor de transferencias de saldos recibidos a decrementos al patrimonio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31411	Decrementos al patrimonio						
					~2	31416	Transferencias de saldos recibidos						
4 Ajustes del saldo acreedor de transferencias de saldos recibidos a incrementos al patrimonio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31416	Transferencias de saldos recibidos						
					~2	31412	Incrementos al patrimonio						
2.- Ajustes de cuentas de resultados													
A) Resultados del Ejercicio en curso													
1 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Transferencias de ingreso por aplicar, por cierre del ejercicio.	Libro mayor y analítico de saldos				1	31511	Transferencias por ingresos por aplicar						
					2	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
2 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Transferencias por reintegros año en curso, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31512	Transferencias por reintegros año en curso						
					~2	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
3 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Transferencias por recuperación o venta de activos por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				1	31513	Transf. por recuperación o venta de activos						
					2	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
4 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Recursos ministrados, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
					~2	31514	Recursos ministrados						
5 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
					~2	31515	Recursos ministrados organismos autónomos y sectorizados						
6 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Transferencias de operaciones compensadas, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
					~2	31516	Transferencias por operaciones compensadas						
7 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Transferencias de operaciones compensadas, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31516	Transferencias por operaciones compensadas						
					~2	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
8 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Liquidadora de transferencias de año en curso	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31211	Resultados del ejercicio						
					~2	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
9 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Liquidadora de transferencias de año en curso	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31520	Liquidadora de transferencias de año en curso						
					~2	31211	Resultados del ejercicio						

~ Registros aplicables también durante el ejercicio en fusión y escisión de Organismos Públicos

CIERRE DEL EJERCICIO

CONCEPTO	SOPORTE	SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN			SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES			SUBSISTEMA DE EGRESOS			SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA		
		T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE	T/M	CUENTA	NOMBRE
10 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Diferencia por tipo de cambio a favor, por cierre del ejercicio.	Libro mayor y analítico de saldos				1	41113	Diferencias por tipo de cambio a favor						
					2	31211	Resultados del ejercicio						
11 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Beneficios diversos, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico del saldo				1	41114	Beneficios diversos						
					2	31211	Resultados del ejercicio						
12 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Diferencia por tipo de cambio a cargo, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				1	31211	Resultados del ejercicio						
					2	42113	Diferencias por tipo de cambio a cargo						
13 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Pérdidas diversas, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				1	31211	Resultados del ejercicio						
					2	42114	Pérdidas diversas						
B) Resultado de Ejercicios anteriores													
1 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Transferencias de ingresos años anteriores por aplicar, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				1	31611	Transf. por devoluciones de ingresos años ant.						
					2	31617	Liquidadora de transferencias años anteriores						
2 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Transferencias por reintegros años anteriores, por cierre de ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31612	Transferencias por reintegros años anteriores						
					~2	31617	Liquidadora de transferencias años anteriores						
3 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Transferencias extemporáneas de ingresos, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				1	31617	Liquidadora de transferencias años anteriores						
					2	31613	Transferencias Extemporáneas de ingresos						
4 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Transferencias extemporáneas de ingresos, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				1	31613	Transferencias Extemporáneas de ingresos						
					2	31617	Liquidadora de transferencias años anteriores						
5 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Transferencias extemporáneas de egresos, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31617	Liquidadora de transferencias años anteriores						
					~2	31616	Transferencias Extemporáneas de egresos						
6 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Transferencias extemporáneas de egresos, por cierre del ejercicio	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31616	Transferencias Extemporáneas de egresos						
					~2	31617	Liquidadora de transferencias años anteriores						
7 Cancelación del saldo deudor de la cuenta Liquidadora de transferencias años anteriores.	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31311	Rectificaciones a resultados						
					~2	31617	Liquidadora de transferencias años anteriores						
8 Cancelación del saldo acreedor de la cuenta Liquidadora de transferencias años anteriores	Libro mayor y analítico de saldos				~1	31617	Liquidadora de transferencias años anteriores						
					~2	31311	Rectificaciones a resultados						

~ Registros aplicables también durante el ejercicio en fusión y escisión de Organismos Públicos

Juan Sábines Guerrero
Gobernador del Estado

Carlos Jair Jiménez Bolaños Cacho
Secretario de Hacienda

Edgardo Esaú López Herrera
Subsecretario de Programación y Ppto.

Daniel Tadeo Romero
Director de Contabilidad y Evaluación

Martha Rosalinda Espinosa M.
Jefa del Depto de Normatividad Contable

