

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS DE MANEJO DE CUENTAS

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.1	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	EFFECTIVO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 4.5	Por el depósito por el efectivo y cheques recibidos en caja por lo ingresos de la prestación de servicios.
2 4.4	Por el cobro de la prestación de servicios.	2 4.10	Por el depósito del efectivo o cheques recibidos en caja por los ingresos por venta de bienes (comercializados o producidos).
3 4.9	Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).	3 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de efectivo.
		4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos monetarios propiedad del ente público recibidos en caja y que están a su cuidado y administración.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	BANCOS / TESORERÍA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 4.11	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes comercializados o producidos (dentro del ejercicio presupuestario).
2 4.1	Por los anticipos de la prestación de servicios.	2 5.5	Por el entero a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.
3 4.4	Por el cobro de la prestación de servicios.	3 8.5	Por los recursos destinados al Fondo Rotatorio.
4 4.5	Por el depósito del efectivo y cheques recibidos en caja por lo ingresos por la prestación de servicios.	4 8.11	Por el reembolso de los recursos al Fondo Rotatorio.
5 4.6	Por los anticipos derivados de la venta de bienes objeto de la entidad (comercialización o producción).	5 8.14	Por el entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)
6 4.9	Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).	6 8.17	Por el registro de la constitución del Fondo Fijo de Caja.
7 4.10	Por el depósito del efectivo o cheques recibidos en caja por los ingresos por venta de bienes (comercializados o producidos).	7 8.19	Por la reposición del Fondo Fijo de Caja.
8 5.1	Por el cobro de las transferencias y asignaciones por el ente público para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	8 9.2	Por la entrega de recursos al comisionado habilitado.
9 5.2	Por el cobro de los subsidios otorgados al ente público para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	9 9.6	Por el deposito en la Tesorería de la Federación de los rendimientos por el comisionado habilitado.
10 5.3	Por el cobro de las aportaciones otorgadas al ente público para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.	10 9.7	Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado más los rendimientos que se hayan generado.
11 6.1	Por las donaciones recibidas en efectivo a favor del ente público.	11 10.4	Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros.
12 6.2	Por los ingresos que se deriven de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones.	12 10.8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.
13 6.3	Por los ingresos recibidos de fideicomisos públicos	13 11.2	Por el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	BANCOS / TESORERÍA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
14 8.4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación. (Partida 39910)	14 11.6	Por el pago por la adquisición de materiales y suministros de consumo.
15 8.10	Por los recursos fiscales derivados de subsidios y transferencias recibidos en la cuenta general del ente público para el reembolso del Fondo Rotatorio.	15 11.12	Por el pago de adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.
16 8.12	Por la devolución del Fondo Rotatorio en efectivo a la cuenta general del ente público al finalizar el ejercicio para su reintegro.	16 12.2	Por el anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
17 8.20	Por la devolución del Fondo Fijo de Caja a la cuenta general del ente público.	17 12.5	Por el pago de la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
18 9.1	Por la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de los entes públicos a través del comisionado habilitado.	18 13.4	Por el pago de los servicios generales recibidos en el ente público.
19 9.5	Por las entregas a la entidad de los rendimientos generados en la cuenta del Comisionado Habilitado.	19 13.8	Por el pago de los viáticos.
20 11.8	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.	20 14.4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
21 12.7	Por el cobro de la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	21 14.9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes de dominio público.
22 13.10	Por el remanente derivado de la comprobación de los viáticos.	22 14.13	Por el pago de las estimaciones de avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
23 16.13	Por el cobro de la venta de bienes inmuebles o muebles inventariables.	23 14.16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por contrato de bienes de dominio público.
24 19.3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras e incluyendo los intereses devengados.	24 14.21	Por el pago de los servicios personales de obra pública en bienes de dominio público.
25 20.8	Por la recuperación de los recursos en poder de los fidecomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo.	25 14.25	Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público.
26 22.2	Por los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor del ente público.	26 14.29	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público.
27 23.14	Por la cancelación anticipada del contrato de concesión.	27 14.31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras de administración de bienes de dominio público.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	BANCOS / TESORERÍA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
28 26.3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	28 15.4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato.
		29 15.9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes propios.
29 27.1	Por la devolución en efectivo del IVA a favor.	30 15.13	Por el pago de las estimaciones de avance de obras públicas en bienes propios por contrato.
		31 15.16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de r obras por contrato de bienes propios.
		32 15.21	Por el pago de los servicios personales de obra pública en bienes propios.
		33 15.25	Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios.
		34 15.29	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios.
		35 15.31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por administración de bienes propios.
		36 16.2	Por el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles.
		37 16.6	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles o muebles.
		38 17.2	Por el anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles.
		39 17.6	Por el pago de la adquisición de activos intangibles.
		40 18.3	Por el pago correspondiente al capital del primer año y subsecuentes.
		41 18.7	Por el pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero.
		42 18.15	Por el pago del pasivo correspondiente al ejercicio por arrendamiento financiero.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	BANCOS / TESORERÍA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		43 18.19	Por el pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero casos excepcionales.
		44 19.1	Por la compra de inversiones.
		45 20.4	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fidecomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.
		46 22.1	Por el las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de bienes.
		47 23.2	Por el las concesiones otorgadas por el Gobierno Federal al ente público para su operación, explotación, conservación y mantenimiento.
		48 23.7	Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
		49 23.12	Por el pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes recibidos en concesión.
		50 25.1	Por los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.
		51 26.4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.
		52 27.1	Por el I pago en efectivo del IVA resultante.
		53 27.2	Por el pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).
		54 27.6	Por el pago del impuesto sobre nómina.
		55 27.10	Por el pago de las utilidades a los trabajadores.
		56 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	BANCOS / TESORERÍA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO

SU SALDO REPRESENTA: Recursos monetarios en propiedad del ente público disponible en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.5	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 8.6	Por la entrega de recursos a los servidores públicos para gastos urgentes.
2 8.5	Por los recursos destinados al Fondo Rotatorio.	2 8.12	Por la devolución del Fondo Rotatorio en efectivo a la cuenta general del ente público al finalizar el ejercicio para su reintegro.
3 8.11	Por el reembolso de los recursos al Fondo Rotatorio.	3 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.
4 8.17	Por el registro de la constitución del Fondo Fijo de Caja.	4 8.20	Por la devolución del Fondo Fijo de Caja a la cuenta general del ente público.
5 8.19	Por la reposición del Fondo Fijo de Caja.	5 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Fondos destinados a financiar determinados gastos o actividades.

OBSERVACIONES

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.6	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 21.3	Por el pago a proveedores de los gastos de tipo corriente y de inversión, derivados de los proyectos de investigación.
2 21.1	Por los recursos entregados a la Entidad, propiedad de terceros destinados a proyectos de investigación.	2 21.5	Por la devolución de recursos a terceros que no se utilizaron al término del proyecto.
3 21.8	Por los recursos de terceros para su entrega a otro por instrucciones del primero, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales.	3 21.9	Por la entrega de los recursos proporcionados por un tercero a favor de otro, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales.
		4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Fondos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales, legales o para su administración.

OBSERVACIONES

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.1.9	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Otros efectivos y equivalentes del ente público no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.2.1	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 19.3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras e incluyendo los intereses devengados.
2 19.1	Por la compra de inversiones.	2 26.2	Por la diferencia negativa de valores negociables derivados de la fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera.
3 19.2	Por la capitalización de los intereses devengados.	3 26.4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.
4 26.1	Por la capitalización de los activos derivada de las diferencias positivas en los valores negociables derivados del tipo de cambio en moneda extranjera.		
5 26.3	Por la actualización del saldo de las cuentas de activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos del ente público destinados a inversiones en valores en empresas privadas e instituciones financieras, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.2.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	CUENTA POR COBRAR A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 4.4	Por el cobro por la prestación de servicios.
2 4.3	Por la prestación de servicios.	2 4.9	Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).
3 4.8	Por la venta de bienes.	3 5.1	Por el cobro de las transferencias y asignaciones por el ente público para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.
4 5.1	Por las transferencias y asignaciones por el ente público para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	4 5.2	Por el cobro de los subsidios otorgados al ente público para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.
5 5.2	Por los subsidios otorgados al ente público para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	5 5.3	Por el cobro de las aportaciones otorgadas al ente público para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.
6 5.3	Por las aportaciones otorgadas al ente público para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.	6 6.2	Por el cobro de los ingresos que se deriven de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones.
7 6.2	Por los ingresos que se deriven de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones.	7 8.9	Por el pago de la Tesorería de la Federación de la cuenta por liquidar certificada para la comprobación de gastos y reposición de los recursos al Fondo Rotatorio, y descargo del adeudo del servidor público. (Partida específica)
8 8.6	Por la entrega de recursos a los servidores públicos para gastos urgentes.	8 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)
9 16.10	Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta a la par.	9 16.13	Por el cobro de la venta de bienes inmuebles o muebles inventariables.
10 16.11	Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta sobre la par.	10 26.4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.
11 16.12	Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta bajo la par.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.2.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	CUENTA POR COBRAR A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
12 26.3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	11 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Derechos de cobro a favor del ente público exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.2.3	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.
2 9.2	Por la entrega de recursos al comisionado habilitado.	2 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.
3 9.4	Por la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación por los rendimientos financieros originados por los depósitos con recursos fiscales efectuados en las cuentas bancarias que maneja el comisionado habilitado.	3 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.
4 11.7	Por la devolución de los materiales y suministros.	4 9.4	Por las entregas a la entidad de los rendimientos generados en la cuenta del comisionado habilitado.
5 12.6	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	5 11.8	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.
6 13.6	Por la asignación de viáticos.	6 12.7	Por el cobro de la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
7 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas de extravío o robo de bienes.	7 13.9	Por la comprobación de los viáticos.
		8 13.10	Por el remanente derivado de la comprobación de los viáticos.
		9 22.3	Por la incosteabilidad de cobro de la responsabilidad.
		10 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.2.5	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 8.4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación. (Partida 39910)
2 8.2	Por la recepción de los recursos para el Fondo Rotatorio y reconocimiento de las transferencias. (Partida 39910)	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Anticipos de fondos al ente público provenientes de la Tesorería de la Federación, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

1.1.2.7	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	RECURSOS DESTINADOS A GASTO DIRECTO	DEUDORA
---------	--------	-------------------	--	-------------------------------------	---------

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.5	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.
2 7.3	Por el registro del subsidio, transferencia o la aportación del Gobierno Federal, se crea cuenta por cobrar.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Representa los pagos efectuados por la Tesorería de la Federación en la modalidad de gasto directo con recursos fiscales tanto de operaciones de gasto corriente o de inversión.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.2.8	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 12.6	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
2 11.2	Por el IVA derivado del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.	2 27.1	Por el neteo en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), cuando resulte a favor.
3 11.4	Por el IVA derivado de la recepción a satisfacción de materiales y suministros de consumo.	3 27.1	Por la devolución en efectivo del IVA a favor.
4 11.10	Por el IVA derivado de la recepción a satisfacción de materiales y suministros para su inmediata utilización.	4 27.1	Por el neteo en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), cuando resulte en contra.
5 12.2	Por el IVA derivado del anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	5 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
6 12.3	Por el IVA derivado de la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.		
7 16.2	Por el IVA derivado del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles.		
8 16.4	Por el IVA derivado de la adquisición de bienes inmuebles y muebles.		
9 17.2	Por el IVA derivado de los anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles.		
10 17.4	Por el Impuesto al Valor Agregado derivado de la recepción a satisfacción de activos intangibles adquiridos.		
11 18.2	Por el IVA derivado de la recepción del activo en arrendamiento financiero y el reconocimiento del pasivo. En caso de que la entidad sea sujeta a acreditamiento del IVA se registra por separado en la cuenta de Activo, de lo contrario este se incorpora al valor del arrendamiento.		
12 18.5	Por el IVA de los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero. En caso de que la entidad sea sujeta a acreditamiento del IVA se registra por separado en la cuenta de Activo, de lo contrario este se incorpora al valor del arrendamiento.		
13 18.13	Por el devengado del ejercicio correspondiente al activo fijo y al pasivo a pagar en el ejercicio. En caso de que la entidad sea sujeta a acreditamiento del IVA se registra por separado en la cuenta de Activo, de lo contrario este se incorpora al valor del arrendamiento.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.2.8	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
14 23.5	Por el IVA de las erogaciones por obras en bienes recibidos en concesión.		

SU SALDO REPRESENTA: Impuesto al consumo que el ente público paga en la adquisición de bienes o servicios cuando sea sujeto de acreditarlo.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.2.9	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Derechos de cobro derivados del desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.3.1	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 11.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de materiales y suministros de consumo.
2 11.2	Por el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.	2 12.3	Por el devengado por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización, aplicando el anticipo.
3 12.2	Por el anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes y prestación de servicios, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.3.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de bienes inmuebles y muebles.
2 16.2	Por el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes inmuebles y muebles, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.3.3	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 17.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de activos intangibles.
2 17.2	Por el anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes intangibles, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.3.4	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 14.14	Por el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra de bienes de dominio público con base en el contrato celebrado.
2 14.7	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas en bienes de dominio público.	2 15.14	Por el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra de bienes propios con base en el contrato celebrado.
3 15.7	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas en bienes propios.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos entregados a contratistas a cuenta de obras públicas previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.3.9	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos entregados a cuenta para la adquisición de bienes o servicios, exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.4.1	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	INVENTARIOS	INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 12.6	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
2 12.3	Por el devengado por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización aplicando el anticipo.	2 12.10	Por la salida del almacén de los bienes adquiridos para su venta.
		3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Mercancías adquiridas por el ente público destinadas a la comercialización.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.4.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	INVENTARIOS	INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de mercancías terminadas.
2 12.9	Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.	2 12.11	Por la salida del almacén de los bienes producidos para su venta.
		3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Mercancías para su comercialización o uso una vez concluido el proceso de producción.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.4.3	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	INVENTARIOS	INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 12.9	Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.
2 12.8	Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción en proceso de elaboración.	2 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de mercancías en proceso de elaboración.
		3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Mercancías que están en proceso de elaboración o transformación.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.4.4	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	INVENTARIOS	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de materias primas, materiales y suministros para producción.
2 12.3	Por el devengado por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización aplicando el anticipo.	2 12.6	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
		3 12.8	Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción a proceso de elaboración.
		4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.4.5	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	INVENTARIOS	BIENES EN TRÁNSITO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Mercancías para su comercialización, uso o transformación, en tránsito.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.5.1	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	ALMACENES	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 11.7	Por la devolución de los materiales y suministros.
2 11.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	2 11.9	Por el consumo de materiales y suministros por el ente público.
3 11.4	Por la recepción a satisfacción (devengado) de la adquisición de materiales y suministros de consumo.	3 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de materiales y suministros de consumo.
		4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Materiales y suministros de consumo en existencia necesarios para la prestación de bienes y servicios.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.6.1	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de documentos por cobrar.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.6.2	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	ESTIMACIÓN PÓR DETERIORO DE INVENTARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas del deterioro u obsolescencia de inventarios.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.1.9.4	ACTIVO	ACTIVO CIRCULANTE	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	ADQUISICIONES CON FONDOS DE TERCEROS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 21.4	Por la rendición de las cuentas por los bienes y gastos efectuados en el proyecto de investigación.
2 21.2	Por el reconocimiento del pasivo por los gastos de tipo corriente y de capital (materiales, suministros, servicios, y activos fijos) que son necesarios en el desarrollo del proyecto de investigación asignado a la entidad.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Representa los bienes y servicios adquiridos por el ente con fondos de terceros para su posterior regularización.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.1.1	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	INVERSIONES A LARGO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 19.3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras e incluyendo los intereses devengados.
2 19.1	Por la compra de inversiones.	2 26.2	Por la diferencia negativa de valores negociables derivados de la fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera.
3 19.2	Por la capitalización de los intereses devengados.	3 26.4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.
4 26.1	Por la capitalización de los activos derivada de las diferencias positivas en los valores negociables derivados del tipo de cambio en moneda extranjera.		
5 26.3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos del ente público destinados a inversiones en valores en empresas privadas e instituciones financieras, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.1.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 19.3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras e incluyendo los intereses devengados.
2 19.1	Por la compra de inversiones.	2 26.2	Por la diferencia negativa de valores negociables derivados de la fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera.
3 19.2	Por la capitalización de los intereses devengados.	3 26.4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.
4 26.1	Por la capitalización de los activos derivada de las diferencias positivas en los valores negociables derivados del tipo de cambio en moneda extranjera.		
5 26.3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.1.3	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
2 20.2	Por la creación del pasivo para dotar de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	2 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
3 20.7	Por la capitalización de los rendimientos generados por los recursos de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	3 20.8	Por la recuperación de los recursos en poder de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo.
4 20.9	Por la recepción de bienes donados al Fideicomiso, mandatos y contratos análogos de la entidad paraestatal.	4 20.10	Por la rendición de cuentas de los bienes muebles e inmuebles recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.
		5 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA. Recursos administrados por el ente público destinados a fomentar el desarrollo económico y social en apoyo a programas y proyectos específicos, mediante la figura de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.2.1	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 26.4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.
2 26.3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Derechos de cobro respaldados por documentos mercantiles negociables a favor del ente público exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.2.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.2.9	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Derechos de cobro derivados del desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación en recursos, bienes o servicios; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.1	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	TERRENOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 16.9	Por la entrega a terceros de terrenos donados por el ente público.
2 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de terrenos.	2 16.10	Por la baja de terrenos inventariables por venta a la par.
3 16.4	Por la recepción a satisfacción de terrenos en el ente público.	3 16.11	Por la baja de terrenos inventariables por venta sobre la par.
4 16.8	Por la recepción de terrenos donados a favor del ente público.	4 16.12	Por la baja de terrenos inventariables por venta bajo la par.
5 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.	5 24.3	Por la entrega de terrenos otorgados en comodato a terceros.
6 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales.	6 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
7 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de terrenos con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.		
8 20.10	Por la rendición de cuentas de los terrenos recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.		
9 24.5	Por la recepción en el ente público de terrenos a la conclusión del contrato de comodato.		

SU SALDO REPRESENTA: Tierras y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	VIVIENDAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 16.9	Por la entrega a terceros de viviendas donadas por el ente público.
2 14.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes de dominio público.	2 16.10	Por la baja de viviendas inventariables por venta a la par.
3 14.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes de dominio público.	3 16.11	Por la baja de viviendas inventariables por venta sobre la par.
4 15.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes propios.	4 16.12	Por la baja de viviendas inventariables por venta bajo la par.
5 15.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes propios.	5 24.3	Por la entrega de viviendas otorgadas en comodato a terceros.
6 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de viviendas.	6 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
7 16.4	Por la recepción a satisfacción de viviendas en el ente público.		
8 16.8	Por la recepción de viviendas donadas a favor del ente público.		
9 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.		
10 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales		
11 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de viviendas con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.		
12 20.10	Por la rendición de cuentas de las viviendas recibidas en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.		
13 24.5	Por la recepción en el ente público de viviendas a la conclusión del contrato de comodato.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	VIVIENDAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO

SU SALDO REPRESENTA: Edificaciones con fines habitacionales requeridas por el ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.3	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 16.9	Por la entrega a terceros de edificios no habitacionales donados por el ente público.
2 14.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes de dominio público.	2 16.10	Por la baja de edificios no habitacionales inventariables por venta a la par.
3 14.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes de dominio público.	3 16.11	Por la baja de edificios no habitacionales inventariables por venta sobre la par.
4 15.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes propios.	4 16.12	Por la baja de edificios no habitacionales inventariables por venta bajo la par.
5 15.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes propios.	5 24.3	Por la entrega de edificios no habitacionales otorgados en comodato a terceros.
6 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de edificios no habitacionales.	6 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
7 16.4	Por la recepción a satisfacción de edificios no habitacionales en el ente público.		
8 16.8	Por la recepción de edificios no habitacionales donados a favor del ente público.		
9 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.		
10 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales		
11 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de edificios no habitacionales con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.		
12 20.10	Por la rendición de cuentas de los edificios no habitacionales recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.		
13 24.5	Por la recepción en el ente público de edificios no habitacionales a la conclusión del contrato de comodato.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.3	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO

SU SALDO REPRESENTA: Edificios tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para el desempeño de sus actividades.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.4	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	INFRAESTRUCTURA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 16.9	Por la entrega a terceros de infraestructura donada por el ente público.
2 14.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes de dominio público.	2 16.10	Por la baja de infraestructura inventariable por venta a la par.
3 14.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes de dominio público.	3 16.11	Por la baja de infraestructura inventariable por venta sobre la par.
4 15.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes propios.	4 16.12	Por la baja de infraestructura inventariable por venta bajo la par.
5 15.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes propios.	5 24.3	Por la entrega de infraestructura otorgada en comodato a terceros.
6 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de infraestructura.	6 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
7 16.4	Por la recepción a satisfacción de infraestructura en el ente público.		
8 16.8	Por la recepción de infraestructura donada a favor del ente público.		
9 24.5	Por la recepción en el ente público de infraestructura a la conclusión del contrato de comodato.		

SU SALDO REPRESENTA: Inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.5	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 14.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes de dominio público.
2 14.5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes de dominio público por contrato.	2 14.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes de dominio público.
3 14.11	Por las estimaciones del avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
4 14.14	Por el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra con base en el contrato celebrado.		
5 14.19	Por los servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público realizadas.		
6 14.23	Por la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público.		
7 14.27	Por la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público.		

SU SALDO REPRESENTA: Construcciones en proceso en bienes de dominio público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.6	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 15.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes propios.
2 15.5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes propios por contrato.	2 15.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes propios.
3 15.11	Por las estimaciones del avance de obras públicas en bienes propios por contrato.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
4 15.14	Por el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra de bienes propios con base en el contrato celebrado.		
5 15.19	Por los servicios personales de obras públicas en bienes propios realizadas.		
6 15.23	Por la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios.		
7 15.27	Por la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios.		

SU SALDO REPRESENTA: Construcciones en proceso en bienes propios, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.9	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	OTROS BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 16.9	Por la entrega a terceros de bienes donados por el ente público, diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.
2 14.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes de dominio público.	2 16.10	Por la baja de bienes inmuebles y muebles inventariables por venta a la par, diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.
3 14.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes de dominio público.	3 16.11	Por la baja de bienes inmuebles y muebles inventariables por venta sobre la par, diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.
4 15.17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por contrato de bienes propios.	4 16.12	Por la baja de bienes inmuebles y muebles inventariables por venta bajo la par, diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.
5 15.32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito de obras por administración de bienes propios.	5 24.3	Por la entrega de bienes inmuebles otorgados en comodato a terceros, diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.
6 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de bienes inmuebles diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.	7 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
7 16.4	Por la recepción a satisfacción de bienes diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura en el ente público.		
8 16.8	Por la recepción de bienes donados a favor del ente público, diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.		
9 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.		
10 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales		
11 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de bienes inmuebles con recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos, diferentes a terrenos, viviendas y edificios no habitacionales.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.3.9	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	OTROS BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
12 20.10	Por la rendición de cuentas de otros bienes inmuebles recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad, diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.		
13 24.5	Por la recepción en el ente público de bienes inmuebles a la conclusión del contrato de comodato diferentes a terrenos, viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.		

SU SALDO REPRESENTA: Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.4.1	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES MUEBLES	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de mobiliario y equipo de administración en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 7.2	Por el devengado por la adquisición de mobiliario y equipo de administración.		
3 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de mobiliario y equipo de administración.		
4 16.4	Por la recepción a satisfacción de mobiliario y equipo de administración en el ente público.	2 16.9	Por la entrega a terceros de mobiliario y equipo de administración donado por el ente público.
5 16.8	Por la recepción de mobiliario y equipo de administración donados a favor del ente público.	3 16.10	Por la baja de mobiliario y equipo inventariables por venta a la par.
6 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.	4 16.11	Por la baja de mobiliario y equipo inventariables por venta sobre la par.
7 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales	5 16.12	Por la baja de mobiliario y equipo inventariables por venta bajo la par.
8 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de mobiliario y equipo de administración con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	6 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de mobiliario y equipo de administración.
9 20.10	Por la rendición de cuentas del mobiliario y equipo de administración recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.	7 24.4	Por la entrega de mobiliario y equipo de administración inventariables otorgados en comodato a terceros.
10 21.7	Por la donación del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto, con recursos de terceros.	8 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
11 24.6	Por la recepción en el ente público de mobiliario y equipo de administración inventariables a la conclusión del contrato de comodato.		

SU SALDO REPRESENTA: Toda clase de mobiliario, equipo de administración y equipo de cómputo, así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.4.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES MUEBLES	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 7.2	Por el devengado por la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.		
3 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.		
4 16.4	Por la recepción a satisfacción de mobiliario y equipo educacional y recreativo en el ente público.	2 16.9	Por la entrega a terceros de mobiliario y equipo educacional y recreativo donados por el ente público.
5 16.8	Por la recepción de mobiliario y equipo educacional y recreativo donados a favor del ente público.	3 16.10	Por la baja de mobiliario y equipo educacional y recreativo inventariables por venta a la par.
6 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.	4 16.11	Por la baja de mobiliario y equipo educacional y recreativo inventariables por venta sobre la par.
7 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales	5 16.12	Por la baja de mobiliario y equipo educacional y recreativo inventariables por venta bajo la par.
8 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de mobiliario y equipo educacional y recreativo con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	6 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
9 20.10	Por la rendición de cuentas del mobiliario y equipo educacional y recreativo recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.	7 24.4	Por la entrega de mobiliario y equipo educacional y recreativo inventariables otorgados en comodato a terceros.
10 21.7	Por la donación del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto, con recursos de terceros.	8 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
11 24.6	Por la recepción en el ente público de mobiliario y equipo educacional y recreativo inventariables a la conclusión del contrato de comodato.		

SU SALDO REPRESENTA: Equipos educacionales y recreativos, tales como aparatos audiovisuales, deportivos, cámaras fotográficas y de video, entre otros. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.4.3	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES MUEBLES	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 7.2	Por el devengado por la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio.		
3 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio.		
4 16.4	Por la recepción a satisfacción de equipo e instrumental médico y de laboratorio en el ente público.	2 16.9	Por la entrega a terceros de equipo e instrumental médico y de laboratorio donados por el ente público.
5 16.8	Por la recepción de equipo e instrumental médico y de laboratorio donados a favor del ente público.	3 16.10	Por la baja de equipo e instrumental médico y de laboratorio inventariables por venta a la par.
6 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.	4 16.11	Por la baja de equipo e instrumental médico y de laboratorio inventariables por venta sobre la par.
7 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales	5 16.12	Por la baja de equipo e instrumental médico y de laboratorio inventariables por venta bajo la par.
8 21.7	Por la donación del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto, con recursos de terceros.	6 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de equipo e instrumental médico y de laboratorio.
9 24.6	Por la recepción en el ente público de equipo e instrumental médico y de laboratorio inventariables a la conclusión del contrato de comodato.	7 24.4	Por la entrega de equipo e instrumental médico y de laboratorio inventariables otorgados en comodato a terceros.
		8 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Equipo e instrumental requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.4.4	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES MUEBLES	EQUIPO DE TRANSPORTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de equipo de transporte en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 7.2	Por el devengado por la adquisición de equipo de transporte.		
3 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de equipo de transporte.		
4 16.4	Por la recepción a satisfacción de equipo de transporte en el ente público.	2 16.9	Por la entrega a terceros de equipo transporte donado por el ente público.
5 16.8	Por la recepción de equipo de transporte donado a favor del ente público.	3 16.10	Por la baja de equipo de transporte inventariable por venta a la par.
6 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.	4 16.11	Por la baja de equipo de transporte inventariable por venta sobre la par.
7 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales	5 16.12	Por la baja de equipo de transporte inventariable por venta bajo la par.
8 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de equipo de transporte con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	6 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de equipo de transporte.
9 20.10	Por la rendición de cuentas del equipo de transporte recibido en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.	7 24.4	Por la entrega de equipo de transporte inventariable otorgado en comodato a terceros.
10 21.7	Por la donación del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto, con recursos de terceros.	8 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
11 24.6	Por la recepción en el ente público de equipo de transporte inventariable a la conclusión del contrato de comodato.		

SU SALDO REPRESENTA: Equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.4.5	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES MUEBLES	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de equipo de defensa y seguridad en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 7.2	Por el devengado por la adquisición de equipo de defensa y seguridad.		
3 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de equipo de defensa y seguridad.	2 16.9	Por la entrega a terceros de equipo de defensa y seguridad donado por el ente público.
4 16.4	Por la recepción a satisfacción de equipo de defensa y seguridad en el ente público.	3 16.10	Por la baja de equipo de defensa y seguridad inventariable por venta a la par.
5 16.8	Por la recepción de equipo de defensa y seguridad donados a favor del ente público.	4 16.11	Por la baja de equipo de defensa y seguridad inventariable por venta sobre la par.
6 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.	5 16.12	Por la baja de equipo de defensa y seguridad inventariable por venta bajo la par.
7 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales	6 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de equipo de defensa y seguridad.
8 21.7	Por la donación del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto, con recursos de terceros.	7 24.4	Por la entrega de equipo de defensa y seguridad inventariable otorgado en comodato a terceros.
9 24.6	Por la recepción en el ente público de equipo de defensa y seguridad inventariable a la conclusión del contrato de comodato.	8 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes muebles instrumentales de inversión necesarios para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y nacional, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.4.6	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES MUEBLES	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 7.2	Por el devengado por la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.		
3 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.		
4 16.4	Por la recepción a satisfacción de maquinaria, otros equipos y herramientas en el ente público.	2 16.9	Por la entrega a terceros de maquinaria, otros equipos y herramientas donados por el ente público.
5 16.8	Por la recepción de maquinaria, otros equipos y herramientas donados a favor del ente público.	3 16.10	Por la baja de maquinaria, otros equipos y herramientas inventariables por venta a la par.
6 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.	4 16.11	Por la baja de maquinaria, otros equipos y herramientas inventariables por venta sobre la par.
7 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo, derivado de arrendamiento financiero casos excepcionales	5 16.12	Por la baja de maquinaria, otros equipos y herramientas inventariables por venta bajo la par.
8 20.5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de maquinaria, otros equipos y herramientas con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	6 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de maquinaria, otros equipos y herramientas.
9 20.10	Por la rendición de cuentas de la maquinaria, otros equipos y herramientas recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.	7 24.4	Por la entrega de maquinaria, otros equipos y herramientas inventariables otorgadas en comodato a terceros.
10 21.7	Por la donación del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto, con recursos de terceros.	8 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
11 24.6	Por la recepción en el ente público de maquinaria, otros equipos y herramientas inventariables a la conclusión del contrato de comodato.		

SU SALDO REPRESENTA: Maquinaria, equipo y herramientas cuya utilización es inherente para el desarrollo de las actividades del ente público, no comprendidas en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.4.7	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES MUEBLES	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 16.9	Por la entrega a terceros de colecciones, obras de arte y objetos valiosos donados por el ente público.
2 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.	2 16.10	Por la baja de colecciones, obras de arte y objetos valiosos inventariables por venta a la par.
3 16.4	Por la recepción a satisfacción de colecciones, obras de arte y objetos valiosos en el ente público.	3 16.11	Por la baja de colecciones, obras de arte y objetos valiosos inventariables por venta sobre la par.
4 16.8	Por la recepción de colecciones, obras de arte y objetos valiosos donados a favor del ente público.	4 16.12	Por la baja de colecciones, obras de arte y objetos valiosos inventariables por venta bajo la par.
5 21.7	Por la donación del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto, con recursos de terceros.	5 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.
6 24.6	Por la recepción en el ente público de colecciones, obras de arte y objetos valiosos inventariables a la conclusión del contrato de comodato.	6 24.4	Por la entrega de colecciones, obras de arte y objetos valiosos inventariables otorgados en comodato a terceros.
		7 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes artísticos, culturales, científicos y objetos valiosos en poder del ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.4.8	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	BIENES MUEBLES	ACTIVOS BIOLÓGICOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de activos biológicos en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 7.2	Por el devengado por la adquisición de activos biológicos.		
3 16.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de activos biológicos.		
4 16.4	Por la recepción a satisfacción de activos biológicos en el ente público.	2 16.9	Por la entrega a terceros de activos biológicos donados por el ente público.
5 16.8	Por la recepción de activos biológicos donados a favor del ente público.	3 16.10	Por la baja de activos biológicos inventariables por venta a la par.
		4 16.11	Por la baja de activos biológicos inventariables por venta sobre la par.
		5 16.12	Por la baja de activos biológicos inventariables por venta bajo la par.
		6 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de activos biológicos.
		7 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Especies animales y otros seres vivos para su utilización en el trabajo, fomento, exhibición y reproducción.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.5.1	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS INTANGIBLES	SOFTWARE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
2 17.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de software.		
3 17.4	Por la recepción a satisfacción del software adquirido.		

SU SALDO REPRESENTA: Derechos por la explotación, uso o aprovechamiento de paquetes y programas informáticos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.5.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS INTANGIBLES	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
2 17.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de patentes, marcas y derechos.		
3 17.4	Por la recepción a satisfacción de patentes, marcas y derechos adquiridos.		
4 21.6	Por el beneficio de tipo intangible a favor de la entidad paraestatal (licencias, patentes, etc.).		

SU SALDO REPRESENTA: Derechos por la explotación o aprovechamiento de patentes, marcas y derechos para el desarrollo de las funciones del ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.5.3	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS INTANGIBLES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 23.14	Por la cancelación anticipada del contrato de concesión.
2 17.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de concesiones y franquicias.	2 23.16	Por la aplicación de la amortización del activo intangible a la entrega de los bienes recibidos en concesión al término del contrato.
3 17.4	Por la recepción a satisfacción concesiones y franquicias adquiridas.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
4 23.2	Por las concesiones otorgadas por el Gobierno Federal al ente público para su operación, explotación, conservación y mantenimiento.		

SU SALDO REPRESENTA: Derechos por la explotación, administración o aprovechamiento de un bien o servicio.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.5.4	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS INTANGIBLES	LICENCIAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
2 17.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de licencias.		
3 17.4	Por la recepción a satisfacción de las licencias adquiridas.		
4 21.6	Por el beneficio de tipo intangible a favor de la entidad paraestatal (licencias, patentes, etc.).		

SU SALDO REPRESENTA: Derechos por el uso o aprovechamiento de permisos informáticos, intelectuales, así como aquellos relacionados con negocios.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.5.9	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.
2 17.3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de activos intangibles diferentes a software, patentes, marcas, derechos, concesiones, franquicias y licencias.		
3 17.4	Por la recepción a satisfacción de activos intangibles diferentes a software, patentes, marcas, derechos, concesiones, franquicias y licencias adquiridos.		

SU SALDO REPRESENTA: Derechos por el uso, explotación o aprovechamiento de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.6.1	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.9	Por la entrega a terceros de bienes inmuebles donados por el ente público.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 16.10	Por la baja de bienes inmuebles inventariables por venta a la par.	2 16.7	Por la depreciación o deterioro de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto.
3 16.11	Por la baja de bienes inmuebles inventariables por venta sobre la par.	3 18.10	Por el traspaso de la depreciación del activo específico al concluirse las obligaciones por arrendamiento financiero.
4 16.12	Por la baja de bienes inmuebles inventariables por venta bajo la par.	4 18.22	Por el traspaso a la cuenta específica por la depreciación acumulada de los activos adquiridos al cumplimiento total del contrato.
5 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA: Disminución del valor nominal de bienes inmuebles, derivado de su uso o desgaste. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.6.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.9	Por la entrega a terceros de infraestructura donada por el ente público.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 16.10	Por la baja de infraestructura inventariable por venta a la par.	2 16.7	Por la depreciación o deterioro de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto.
3 16.11	Por la baja de infraestructura inventariable por venta sobre la par.	3 18.10	Por el traspaso de la depreciación del activo específico al concluirse las obligaciones por arrendamiento financiero.
4 16.12	Por la baja de infraestructura inventariable por venta bajo la par.	4 18.22	Por el traspaso a la cuenta específica por la depreciación acumulada de los activos adquiridos al cumplimiento total del contrato.
5 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA: Disminución del valor nominal de infraestructura, derivado de su uso o desgaste. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.6.3	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.9	Por la entrega a terceros de bienes muebles donados por el ente público.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 16.10	Por la baja de bienes muebles inventariables por venta a la par.	2 16.7	Por la depreciación o deterioro de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto.
3 16.11	Por la baja de bienes muebles inventariables por venta sobre la par.	3 18.10	Por el traspaso de la depreciación del activo específico al concluirse las obligaciones por arrendamiento financiero.
4 16.12	Por la baja de bienes muebles inventariables por venta bajo la par.	4 18.22	Por el traspaso a la cuenta específica por la depreciación acumulada de los activos adquiridos al cumplimiento total del contrato.
5 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de bienes.		
6 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA: Disminución del valor nominal de los bienes muebles, derivado de su uso o desgaste. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.6.4	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.9	Por la entrega a terceros de activos biológicos donados por el ente público.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 16.10	Por la baja de activos biológicos inventariables por venta a la par.	2 16.7	Por la depreciación o deterioro de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto.
3 16.11	Por la baja de activos biológicos inventariables por venta sobre la par.		
4 16.12	Por la baja de activos biológicos inventariables por venta bajo la par.		
5 22.1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de activos biológicos.		
6 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA: Pérdida o disminución del valor de los activos biológicos en el proceso de crianza o producción, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.6.5	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 23.14	Por la cancelación anticipada del contrato de concesión.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 23.16	Por la aplicación de la amortización del activo intangible a la entrega de los bienes recibidos en concesión al término del contrato.	2 17.7	Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles.
3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	3 23.3	Por la amortización de la concesión.

SU SALDO REPRESENTA: Pérdida o deterioro de los activos intangibles.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.6.6	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 18.10	Por el traspaso de la depreciación del activo específico al concluirse las obligaciones por arrendamiento financiero.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 18.22	Por el traspaso a la cuenta específica por la depreciación acumulada de los activos adquiridos al cumplimiento total del contrato.	2 18.8	Por la depreciación del ejercicio de los bienes en arrendamiento financiero.
3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	3 18.20	Por la depreciación del ejercicio de los bienes en arrendamiento financiero casos excepcionales.

SU SALDO REPRESENTA: Depreciación de los bienes muebles e inmuebles que se encuentran en Arrendamiento Financiero.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.6.7	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DIFERIDOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 23.13	Por la aplicación de la amortización acumulada de las obras realizadas en bienes concesionados a la conclusión del periodo establecido.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 23.8	Por la amortización de las obras en bienes recibidos en concesión.

SU SALDO REPRESENTA: Aplicación o consumo de los activos diferidos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.7.1	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS DIFERIDOS	ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 14.5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes de dominio público por contrato.
2 14.2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	2 15.5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes propios por contrato.
3 15.2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas, entre otros.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.7.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS DIFERIDOS	DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 18.13	Por el devengado del ejercicio correspondiente al Activo Fijo y al pasivo a pagar en el ejercicio.
2 18.11	Por el registro del total del activo y financiamiento a la firma del contrato en cuentas que no afectan los presupuestos públicos.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes muebles o inmuebles adquiridos en arrendamiento financiero, a través de la modalidad de casos excepcionales.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.7.3	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS DIFERIDOS	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Erogaciones liquidadas anticipadas tales como arrendamiento y seguros, cuyos gastos se realizaran en periodos futuros.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.7.4	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS DIFERIDOS	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos a cuenta de bienes o servicios, exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.7.6	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS DIFERIDOS	OBRAS EN BIENES CONCESIONADOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 23.13	Por la aplicación de la amortización acumulada de las obras realizadas en bienes concesionados a la conclusión del periodo establecido.
2 23.5	Por las erogaciones por obras en bienes recibidos en concesión.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Obras que se realizan en los bienes recibidos en concesión amortizables, que formaran parte de dichos bienes a entregar al término del contrato.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.7.9	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVOS DIFERIDOS	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 7.8	Por la cancelación al inicio del ejercicio de los registros de activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando al presupuesto del año en que se paga.
2 7.7	Por el registro del pasivo correspondiente de las erogaciones que al cierre del ejercicio no se emitió Cuenta por Liquidar Certificada o no se recibieron recursos de la TESOFE para su pago.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes y derechos a favor del ente público cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.8.1	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.8.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de deudores diversos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.8.9	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes que correspondan, emitido en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.9.2	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 18.9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.
2 18.2	Por la recepción del activo en arrendamiento financiero.	2 18.21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato correspondiente y a las obligaciones del mismo.
3 18.13	Por el devengado del ejercicio correspondiente al activo fijo y al pasivo a pagar en el ejercicio.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes muebles e inmuebles adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero.

OBSERVACIONES: Concluido el contrato se traspasa al activo correspondiente.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
1.2.9.3	ACTIVO	ACTIVO NO CIRCULANTE	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	BIENES EN COMODATO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 24.5	Por la recepción en el ente público de bienes inmuebles a la conclusión del contrato de comodato.
2 24.3	Por la entrega de bienes inmuebles otorgados en comodato a terceros.	2 24.6	Por la recepción en el ente público de bienes muebles inventariables a la conclusión del contrato de comodato.
3 24.4	Por la entrega de bienes muebles inventariables otorgados en comodato a terceros.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes muebles e inmuebles propiedad del ente público otorgados en contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.1.1	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 10.4	Por el pago de servicios personales.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 10.8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	2 10.2	Por los servicios personales.
3 14.21	Por el pago de los servicios personales de obra pública en bienes de dominio público.	3 10.6	Por las cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
4 15.21	Por el pago de los servicios personales de obra pública en bienes propios.	24 14.19	Por los servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público realizadas.
5 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	5 15.19	Por servicios personales de obras públicas en bienes propios realizadas

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones por concepto de sueldos, salarios y otras remuneraciones. Comprende además, el monto de los aportes patronales en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.1.2	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.5	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios, materiales y suministros o adquisiciones de bienes de capital en las modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.	2 7.2	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios, y bienes muebles e inmuebles.
3 11.6	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de consumo.	3 11.4	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros de consumo (recepción a satisfacción).
4 11.12	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	4 11.10	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización.
5 12.5	Por el pago de la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	5 12.3	Por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
6 13.4	Por el pago de los servicios generales recibidos en el ente público.	6 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios generales.
7 14.25	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público.	7 14.23	Por la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público.
8 14.29	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público.	8 14.27	Por la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público.
9 15.25	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios.	9 15.23	Por la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios.
10 15.29	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios.	10 15.27	Por los servicios generales de obras públicas en bienes propios.
11 16.6	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles o muebles.	11 16.4	Por el devengado para la adquisición de bienes inmuebles y muebles.
12 17.6	Por el pago de la adquisición de activos intangibles.	12 17.4	Por el devengado por adquisición de activos intangibles (recepción a satisfacción).
		13 18.5	Por el devengado de los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.
		14 18.17	Por el devengado de los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.1.2	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
13 18.7	Por el pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero.	15 21.2	Por el reconocimiento del pasivo por los gastos de tipo corriente y de capital (materiales, suministros, servicios, y activos fijos) que son necesarios en el desarrollo del proyecto de investigación asignado a la entidad.
14 18.19	Por el pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero casos excepcionales.	16 23.10	Por los gastos para conservación y mantenimiento de bienes recibidos en concesión.
15 21.3	Por el pago a proveedores de los gastos de tipo corriente y de inversión, derivados de los proyectos de investigación.	17 26.6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.
16 23.12	Por el pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes recibidos en concesión.		
17 26.5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.		
18 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA: Adeudos derivados de la compra de bienes o servicios requeridos para la operación del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.1.3	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 14.4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 14.9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes de dominio público.	2 14.2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
3 14.13	Por el pago de las estimaciones de avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	3 14.7	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas en bienes de dominio público.
4 15.4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato.	4 14.11	Por las estimaciones del avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
5 15.9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes propios.	5 15.2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato.
6 15.13	Por el pago de las estimaciones de avance de obras públicas en bienes propios por contrato.	6 15.7	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas en bienes propios.
7 23.7	Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	7 15.11	Por el devengado de las estimaciones del avance de obras públicas en bienes propios por contrato.
8 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	9 23.5	Por las erogaciones por obras en bienes recibidos en concesión.

SU SALDO REPRESENTA: Adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.1.7	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 4.11	Por la devolución y pago de los ingresos por venta de bienes (dentro del ejercicio presupuestario).	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 10.4	Por el pago de las retenciones a favor de terceros, derivadas de servicios personales.	2 4.2	Por las retenciones por impuestos derivadas de la aplicación del anticipo por la prestación de servicios.
3 14.16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por contrato de bienes de dominio público.	3 4.3	Por las retenciones de impuestos derivadas de la prestación de servicios.
4 14.31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por administración de bienes de dominio público.	4 4.7	Por las retenciones de impuestos derivadas de la aplicación del anticipo por la venta de bienes.
5 15.16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por contrato de bienes propios.	5 4.8	Por las retenciones de impuestos derivadas de la venta de bienes.
6 15.31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por administración de bienes propios.	6 10.2	Por las retenciones de impuestos y seguridad social de servicios personales.
7 27.1	Por el neteo en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), cuando resulte a favor.	7 14.2	Por las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo derivadas de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
8 27.1	Por neteo en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), cuando resulte en contra.	8 14.11	Por las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por las estimaciones del avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
9 27.1	Por el pago en efectivo del IVA resultante.	9 14.19	Por las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo correspondiente a los servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público realizadas.
10 27.6	Por el pago del impuesto sobre nómina.	10 14.23	Por la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público.
11 27.10	Por el pago de las utilidades a los trabajadores.	11 15.2	Por las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato.
12 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	12 15.11	Por las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por las estimaciones del avance de obras públicas en bienes propios por contrato.
		13 15.19	Por las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo correspondiente a los servicios personales de obras públicas en bienes propios realizadas.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.1.7	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		14 15.23	Por las retenciones derivadas de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios.
		15 27.4	Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.
		16 27.8	Por el devengado derivado del reconocimiento de participaciones de los trabajadores en las utilidades (PTU).

SU SALDO REPRESENTA: Retenciones efectuadas a contratistas y proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar y el IVA incluido, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.1.9	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 5.5	Por el entero a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 8.9	Por el pago de la Tesorería de la Federación de la cuenta por liquidar certificada para la comprobación de gastos y reposición de los recursos al Fondo Rotatorio, y descargo del adeudo del servidor público. (Partida específica)	2 5.4	Por la creación del pasivo por enterar a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso.
3 8.14	Por el entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)	3 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)
4 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)	4 8.13	Por la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación para reintegrar los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias correspondientes al Fondo Rotatorio.
5 9.6	Por el deposito en la Tesorería de la Federación de los rendimientos por el comisionado habilitado.	5 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.
6 9.7	Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos más los rendimientos que se hayan generado de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado.	6 9.4	Por la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación por los rendimientos financieros originados por los depósitos con recursos fiscales efectuados en las cuentas bancarias que maneja el comisionado habilitado.
7 13.8	Por el pago de viáticos.	7 13.6	Por la asignación de viáticos.
8 20.4	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fidecomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.	8 20.2	Por la creación del pasivo para dotar de recursos a los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.
9 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA: Adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. Considera los intereses generados de recursos fiscales por pagar a la Tesorería de la Federación.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.2.1	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 26.5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 26.6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones amparadas en letras, pagares u otros documentos legales de los bienes recibidos o de los servicios de proveedores que le han sido prestados al ente público en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.2.9	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 26.5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 26.6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.

SU SALDO REPRESENTA: Constituyen las obligaciones amparadas en letras, pagares, y otros documentos legales a pagar por el ente público, con un plazo menor o igual a doce meses, que no se incluyan en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.3.3	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.5.1	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 4.2	Por la aplicación del anticipo por la prestación de servicios.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 4.7	Por la aplicación del anticipo por la venta de bienes.	2 4.1	Por los anticipos de la prestación de servicios.
3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	3 4.6	Por los anticipos derivados de la venta de bienes objeto del ente público (comercialización o producción).

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones por el cobro anticipado derivado de la venta de bienes y servicios que presta el ente público, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.5.9	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.8	Por la cancelación al inicio del ejercicio de los registros de activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando al presupuesto del año en que se paga.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 7.7	Por el registro del pasivo correspondiente de las erogaciones que al cierre del ejercicio no se emitió Cuenta por Liquidar Certificada o no se recibieron recursos de la TESOFE para su pago.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.6.2	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 21.4	Por la rendición de las cuentas por los bienes y gastos efectuados en el proyecto de investigación	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 21.5	Por la devolución de recursos a terceros que no se utilizaron al término del proyecto.	2 21.1	Por los recursos entregados a la Entidad, propiedad de terceros destinados a proyectos de investigación.
3 21.9	Por la entrega de los recursos proporcionados por un tercero a favor de otro, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales.	3 21.8	Por los recursos de terceros para su entrega a otro por instrucciones del primero, tales como giros, remesas internacionales, pago de programas sociales.
4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones a cargo del ente público derivadas de la administración de los recursos proporcionados por un tercero para un fin específico, como son los proyectos de investigación, entre otros, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.7.3	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	PROVISIONES A CORTO PLAZO	PROVISIÓN PARA PENSIONES A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones a cargo del ente público derivadas de los contratos laborales generadas en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.7.9	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	PROVISIONES A CORTO PLAZO	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos del CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.1.9.9	PASIVO	PASIVO CIRCULANTE	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Representa los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.1.1	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 26.5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 26.6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.

SU SALDO REPRESENTA: Adeudos derivados de la compra de bienes o servicios requeridos para la operación del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.1.2	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.1.3	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	ARRENDAMIENTO FINANCIERO CASOS EXCEPCIONALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 18.15	Pago del pasivo correspondiente al ejercicio por arrendamiento financiero.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 18.11	Por el registro del total del activo y financiamiento a la firma del contrato en cuentas que no afectan los presupuestos públicos.

SU SALDO REPRESENTA: Adeudos con contratistas derivados de adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles, mediante arrendamiento financiero en la modalidad de casos excepcionales, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.2.1	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 26.5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 26.6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones del ente público amparadas en letras, pagares u otros documentos legales por los bienes o servicios recibidos de proveedores exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.2.9	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones amparadas en contrato, letras, pagares y otros documentos legales a pagar por el ente público, en un plazo mayor a doce meses, que no se incluyen en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.3.5	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR PAGAR A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 18.3	Por el pago correspondiente al capital del primer año y subsecuentes.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 18.2	Por el reconocimiento del pasivo por la recepción del activo en arrendamiento financiero.

SU SALDO REPRESENTA: Adeudos derivados de la adquisición de bienes mediante arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.4.1	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	CRÉDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones derivadas del cobro anticipado por la venta de bienes y servicios que presta el ente público que se reconocerá en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.4.9	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.5.2	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones a cargo del ente público derivadas de la administración de los recursos proporcionados por un tercero para un fin específico, como son los proyectos de investigación, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.6.2	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	PROVISIONES A LARGO PLAZO	PROVISIÓN PARA PENSIONES A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones a cargo del ente público derivadas de los contratos laborales generados en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
2.2.6.9	PASIVO	PASIVO NO CIRCULANTE	PROVISIONES A LARGO PLAZO	OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos del CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.1.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	APORTACIONES	PATRIMONIO O CAPITAL SOCIAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1 2 5.7	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior. Por la capitalización de las aportaciones del Gobierno Federal al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno.

SU SALDO REPRESENTA: Aportación inicial para la creación o constitución del ente público; así como la capitalización de las aportaciones recibidas.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.1.3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	APORTACIONES	APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DEL AÑO EN CURSO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso a la cuenta Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 5.4	Por la creación del pasivo por enterar a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso.	2 5.3	Por las aportaciones otorgadas al ente público para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.
3 23.14	Por la cancelación anticipada del contrato de concesión.	3 5.6	Por la capitalización de los subsidios y transferencias del año, a las aportaciones del gobierno federal año en curso, antes del cierre del ejercicio previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
4 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	4 7.3	Por el registro del subsidio, transferencia o la aportación del Gobierno Federal, se crea cuenta por cobrar.
		5 23.2	Por las concesiones otorgadas por el Gobierno Federal al ente público para su operación, explotación, conservación y mantenimiento.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos fiscales recibidos durante el ejercicio para la adquisición de activos como son bienes muebles, inmuebles y obra pública.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.1.4	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	APORTACIONES	APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DE AÑOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 5.7	Por la capitalización de las aportaciones del Gobierno Federal al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 1.2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo las Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso a la cuenta Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos fiscales recibidos en años anteriores para la adquisición de activos como son bienes muebles, inmuebles y obra pública, pendientes de capitalizar.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.2.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	DONACIONES DE CAPITAL	SUPERAVIT / DÉFICIT POR DONACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.9	Por la entrega a terceros de bienes donados por el ente público.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 16.8	Por la recepción de bienes donados a favor del ente público.
		3 20.9	Por la recepción de bienes donados al fideicomiso, mandatos y contratos análogos de la entidad paraestatal.
		4 21.6	Por el beneficio de tipo intangible a favor de la entidad paraestatal (licencias, patentes, etc.).
		5 21.7	Por la donación del activo fijo adquirido durante el desarrollo del proyecto, con recursos de terceros.

SU SALDO REPRESENTA: Representa el valor de los bienes muebles o inmuebles que le han sido donados al ente público, o en caso contrario las donaciones de bienes muebles e inmuebles que otorgue.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.1.3.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	ACTUALIZACIÓN DEL PATRIMONIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Representa el valor de los bienes muebles o inmuebles que le han sido donados al ente público, o en caso contrario las donaciones de bienes muebles e inmuebles que otorgue.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.1.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	AHORRO O DESAHORRO DEL EJERCICIO	ACREEDORA/ DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	De la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.2	Por el cierre de cuentas patrimoniales con desahorro en la gestión.	2 98.1	Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión.
3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	3 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Remanente que se obtiene de disminuir los Egresos a la totalidad de los Ingresos de un periodo.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.2.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ACREEDORA/ DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Resultados acumulados provenientes de años anteriores pendientes de capitalizar.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.3.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	REVALÚO DE BIENES INMUEBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Representa el incremento del valor en libros de los bienes inmuebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	REVALÚO DE BIENES MUEBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Representa el incremento del valor en libros de los bienes muebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.3.3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	REVALÚOS	REVALÚO DE BIENES INTANGIBLES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Representa el incremento del valor en libros de los bienes intangibles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.2.4.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	RESERVAS	RESERVAS DE PATRIMONIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Reservas que constituyen los entes públicos por disposiciones legales.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.3.3.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	SUPERÁVIT POR REEXPRESIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Efecto acumulado neto derivado de la reexpresión de los activos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.3.3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	CORRECCIÓN POR REEXPRESIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Resultados de la actualización a través del método de ajustes por cambios en el nivel general de precios, (cuenta transitoria, cuyo saldo representa un exceso o insuficiencia en la reexpresión).

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
3.3.3.3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	EXCESO O INSUFICIENCIA POR LA ACTUALIZACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Resultado de la reexpresión inicial.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.1.2.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	INGRESOS DE GESTIÓN	CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	CUOTAS PARA EL SEGURO SOCIAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos por las cuotas recibidas para seguridad social.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.1.7.4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	INGRESOS DE GESTIÓN	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	INGRESOS DE OPERACIÓN DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 4.11	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes comercializados o producidos (dentro del ejercicio presupuestario).	1 4.2	Por la aplicación del anticipo por la prestación de servicios.
2 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	2 4.3	Por la prestación de servicios.
		3 4.7	Por la aplicación del anticipo por la venta de bienes.
		4 4.8	Por la venta de bienes.

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos por la venta de bienes y servicios de las Entidades Paraestatales

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.1.7.5	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	INGRESOS DE GESTIÓN	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	INGRESOS DE OPERACIÓN DE ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 4.11	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes comercializados o producidos (dentro del ejercicio presupuestario).	1 4.2	Por la aplicación del anticipo por la prestación de servicios.
2 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	2 4.3	Por la prestación de servicios.
		3 4.7	Por la aplicación del anticipo por la venta de bienes.
		4 4.8	Por la venta de bienes.

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.2.2.1	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 5.4	Por la creación del pasivo por enterar a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso.	1 5.1	Por las transferencias y asignaciones por el ente público para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.
2 5.6	Por la capitalización de los subsidios y transferencias del año, a las aportaciones del gobierno federal año en curso, antes del cierre del ejercicio previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	2 7.3	Por el registro del subsidio, transferencia o la aportación del Gobierno Federal, se crea cuenta por cobrar.
3 8.13	Por la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación para reintegrar los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias correspondientes al Fondo Rotatorio.	3 8.2	Por la recepción de los recursos para el Fondo Rotatorio y reconocimiento de las transferencias. (Partida 39910)
4 9.7	Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos por el comisionado habilitado.	4 8.10	Por los recursos fiscales derivados de subsidios y transferencias recibidos en la cuenta general del ente público para el reembolso del Fondo Rotatorio.
5 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	5 9.1	Por la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de las entidades a través del comisionado habilitado.

SU SALDO REPRESENTA: Recursos recibidos por el ente público, por transferencias contenidas en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.2.2.3	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 5.4	Por la creación del pasivo por enterar a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso.	1 5.2	Por los subsidios otorgados al ente público para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.
2 5.6	Por la capitalización de los subsidios y transferencias del año, a las aportaciones del gobierno federal año en curso, antes del cierre del ejercicio previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.		
3 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Recursos recibidos por el ente público por subsidios contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones, derivados del déficit de operación.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.1.1	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	1 19.2	Por la capitalización de los intereses devengados.
		2 19.3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras e incluyendo los intereses devengados.
		3 20.7	Por la capitalización de los rendimientos generados por los recursos de los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.
		4 20.8	Por los intereses generados por la recuperación de los recursos en poder de los fidecomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo.

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros derivados de recursos propios.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.1.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	INGRESOS DE FIDEICOMISOS PÚBLICOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	1 6.3	Por los ingresos recibidos de fideicomisos públicos.

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos provenientes de fideicomisos públicos asignados para su operación.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.1.9	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos obtenidos diferentes a intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.2.1	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al final de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.2.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS TERMINADAS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al final de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.2.3	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de mercancías en proceso de elaboración al final de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.2.4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al final de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.2.5	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros de consumo al final de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.3.1	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Disminución de la estimación, deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.4.1	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	DISMINUCIÓN DEL EXCESO EN PROVISIONES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.9.1	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.9.2	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Deducciones obtenidas en los precios de bienes o servicios por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato, entre otras.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.9.3	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	1 26.1	Por la capitalización de los activos derivada de las diferencias positivas en los valores negociables derivados del tipo de cambio en moneda extranjera.
		2 26.3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.
		3 26.5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.

SU SALDO REPRESENTA: Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.9.5	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.9.6	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.		

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.9.9	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	1 6.1	Por las donaciones recibidas en efectivo a favor del ente público.
		2 6.2	De los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones.
		3 16.11	De la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta sobre la par.
		4 22.2	De los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor del ente público.

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES: Esta cuenta quedará saldada al cierre del ejercicio.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.1	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 10.2	Por los gastos derivados de servicios personales.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por las percepciones correspondientes al personal con carácter permanente por los servicios prestados en el ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.2	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 10.2	Por los gastos derivados de servicios personales.		

SU SALDO REPRESENTA. Gasto por las percepciones correspondientes al personal con carácter eventual por los servicios prestados en el ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.3	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 10.2	Por los gastos derivados de servicios personales.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por las percepciones adicionales, especiales así como gratificaciones que se otorgan tanto al personal con carácter permanente y eventual por los servicios prestados en el ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.4	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	SEGURIDAD SOCIAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 10.6	Por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por la parte que corresponde al ente público por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.5	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 10.2	Por los gastos derivados de servicios personales.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.6	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 10.2	Por los gastos derivados de servicios personales.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos del ente público, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.1	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de materiales de administración y artículos oficiales.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de materiales de administración y artículos oficiales en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.		
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales de administración y artículos oficiales.		
6 11.9	Por el consumo de materiales de administración y artículos oficiales por el ente público.		
7 11.10	Por la recepción a satisfacción (devengado) de materiales de administración y artículos oficiales para su inmediata utilización.		
8 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto requerido para el desempeño de las actividades administrativas que incluyen materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.2	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de alimentos y utensilios.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de alimentos y utensilios en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.		
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por alimentos y utensilios.		
6 11.9	Por el consumo de alimentos y utensilios por el ente público.		
7 11.10	Por la recepción a satisfacción (devengado) de alimentos y utensilios para su inmediata utilización.		
8 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.3	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.		
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materias primas y materiales de producción y comercialización.		
6 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación del ente público, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que los entes públicos adquieren para su comercialización.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.4	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.		
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y artículos de construcción y de reparación.		
6 11.9	Por el consumo de materiales y artículos de construcción y de reparación por el ente público.		
7 11.10	Por la recepción a satisfacción (devengado) de materiales y artículos de construcción y de reparación para su inmediata utilización.		
8 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.5	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.		
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.		
6 11.9	Por el consumo de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio por el ente público.		
7 11.10	Por la recepción a satisfacción (devengado) de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio para su inmediata utilización.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.6	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.		
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por combustibles, lubricantes y aditivos.		
6 11.9	Por el consumo de combustibles, lubricantes y aditivos por el ente público.		
7 11.10	Por la recepción a satisfacción (devengado) de combustibles, lubricantes y aditivos para su inmediata utilización.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.7	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)		
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.		
6 11.9	Por el consumo de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos por el ente público.		
7 11.10	Por la recepción a satisfacción (devengado) de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos para su inmediata utilización.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.8	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de materiales y suministros para seguridad.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de materiales y suministros para seguridad en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)		
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros para seguridad.		
6 11.9	Por el consumo de materiales y suministros para seguridad por el ente público.		
7 11.10	Por la recepción a satisfacción (devengado) de materiales y suministros para seguridad para su inmediata utilización.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.9	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)		
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por herramientas, refacciones y accesorios menores.		
6 11.9	Por el consumo de herramientas, refacciones y accesorios menores por el ente público.		
7 11.10	Por la recepción a satisfacción (devengado) de herramientas, refacciones y accesorios menores para su inmediata utilización.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.1	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS BÁSICOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de servicios básicos.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios básicos en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.		
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios básicos.		
6 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios básicos.		
7 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público y comprende servicios tales como: postal, telegráfico, telefónico, energía eléctrica y agua, entre otros.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.2	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de servicios de arrendamiento.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios de arrendamiento en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios de arrendamiento.		
3 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Arrendamientos de edificios, terrenos, maquinaria y equipo, vehículos y otros.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.3	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios profesionales, científicos, técnicos y otros.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios profesionales, científicos, técnicos y otros.		
4 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.4	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de servicios financieros, bancarios y comerciales.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios financieros, bancarios y comerciales en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios financieros, bancarios y comerciales.		
3 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios financieros, bancarios y comerciales.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
4 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
5 25.1	Por los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.		
6 27.2	Por el pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.5	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.		
4 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
5 23.10	De los gastos para conservación y mantenimiento de bienes recibidos en concesión.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.6	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios de comunicación social y publicidad.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios de comunicación social y publicidad.		
4 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para el ente público. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande el ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.7	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por la adquisición de servicios de traslado y viáticos.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios de traslado y viáticos en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 8.15	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.		
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.		
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios de traslado y viáticos.		
6 13.9	Por la comprobación de los viáticos		
7 20.6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		

SU SALDO REPRESENTA Gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran transportarse a lugares distintos al de su adscripción.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.8	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS OFICIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengado por adquisición de servicios oficiales.	1 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios oficiales en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
2 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios oficiales.	2 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
3 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios oficiales.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.9	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	OTROS SERVICIOS GENERALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales distintos a los básicos, de arrendamiento, profesionales, científicos, técnicos, financieros bancarios, comerciales, de instalación, reparación, mantenimiento, conservación, comunicación social, publicidad y oficiales.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 10.6	Por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.		
3 13.2	Por la recepción a satisfacción de los servicios generales distintos a los básicos, de arrendamiento, profesionales, científicos, técnicos, financieros bancarios, comerciales, de instalación, reparación, mantenimiento, conservación, comunicación social, publicidad y oficiales.		

SU SALDO REPRESENTA: Gasto por servicios generales que se contraen con particulares o instituciones del propio Sector Público, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.1	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Previsiones, para reconocer una pérdida por deterioro del valor del activo circulante que genera flujos de efectivo.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.2	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Previsiones, para reconocer una pérdida por deterioro del valor del activo no circulante que genera flujos de efectivo.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.3	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.7	Por la depreciación o deterioro de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 18.8	Por la depreciación del ejercicio de los bienes en arrendamiento financiero.		
3 18.20	Por la depreciación del ejercicio de los bienes en arrendamiento financiero casos excepcionales.		

SU SALDO REPRESENTA: Pérdida o disminución del valor de los bienes inmuebles por su uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.4	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEPRECIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.7	Por la depreciación o deterioro de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto.	1 97.2	Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 18.8	Por la depreciación del ejercicio de los bienes en arrendamiento financiero.		
3 18.20	Por la depreciación del ejercicio de los bienes en arrendamiento financiero casos excepcionales.		

SU SALDO REPRESENTA: Pérdida o disminución del valor de la infraestructura por su uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.5	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.7	Por la depreciación o deterioro de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 18.8	Por la depreciación del ejercicio de los bienes en arrendamiento financiero.		
3 18.20	Por la depreciación del ejercicio de los bienes en arrendamiento financiero casos excepcionales.		

SU SALDO REPRESENTA: Pérdida o disminución del valor de los bienes muebles por el uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.6	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DETERIORO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.7	Por la depreciación o deterioro de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Pérdida o disminución de los activos biológicos por el paso del tiempo, condiciones climáticas o el uso.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.7	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 17.7	Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 23.3	Por la amortización de la concesión.		

SU SALDO REPRESENTA: Extinción gradual de los activos intangibles durante un periodo de tiempo.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.8	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DIFERIDOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 23.8	Por la amortización de las obras en bienes recibidos en concesión.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Extinción gradual de los activos diferidos durante un periodo, en la medida en que estos activos se vayan utilizando se afecta el gasto.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.1	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Mercancías que se vendieron, y que se determina mediante conteo físico, tomando en cuenta el saldo inicial menos el saldo final del año o fecha específica, formando parte de las ventas o en su caso una pérdida.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.2	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS TERMINADAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Mercancías terminadas en el proceso de manufactura, y que se determina mediante conteo físico, tomando en cuenta el saldo inicial menos el saldo final del año o fecha específica, formando parte de las mercancías para venta o en su caso una pérdida.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.3	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Mercancías parcialmente terminadas en el proceso de manufactura, y que se determina mediante conteo físico, tomando en cuenta el saldo inicial menos el saldo final del año o fecha específica, formando parte de las mercancías en terminadas o en su caso una pérdida.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.4	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Materias primas utilizadas en el proceso de manufactura, y que se determina mediante conteo físico, tomando en cuenta el saldo inicial menos el saldo final del año o fecha específica, formando parte de las mercancías en proceso o en su caso una pérdida.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.5	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes que se consumieron en un periodo determinado, y que se determina mediante conteo físico, tomando en cuenta el saldo inicial menos el saldo final del año o fecha específica.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.2	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR RESPONSABILIDADES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 22.3	Por la incosteabilidad de cobro de la responsabilidad.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Pérdida del patrimonio público, por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades por resolución judicial.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.3	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Deducciones concedidas en los precios de venta, por concepto de diferencias en calidad o peso, mercancías dañadas, dilatación de entrega, por infracciones en el contrato, etc.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.4	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 26.2	Por la diferencia negativa de valores negociables derivados de la fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 26.4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.		
3 26.6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por las Unidad de Contabilidad Gubernamental.		

SU SALDO REPRESENTA: Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.6	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Efecto que la inflación ha tenido sobre la tenencia de activos y pasivos monetarios. De acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.9	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	OTROS GASTOS VARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 16.12	Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta bajo la par.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2 18.5	Por los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.		
3 18.17	Por el devengado de los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.		
4 27.4	Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.		
5 27.8	Por el devengado derivado del reconocimiento de participaciones de los trabajadores en las utilidades (PTU).		

SU SALDO REPRESENTA: Gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.6.1.1	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTA	COSTO DE PRODUCCIÓN	MATERIA PRIMA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 12.11	Por la salida del almacén de los bienes producidos para su venta.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Materiales para transformación empleados como partes componentes para elaborar o transformar un producto terminado.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.6.1.2	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTA	COSTO DE PRODUCCIÓN	MANO DE OBRA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 12.11	Por la salida del almacén de los bienes producidos para su venta.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Conjunto de erogaciones por servicios personales que intervienen en el proceso de transformación para la obtención de artículos terminados.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

5.6.1.3	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTA	COSTO DE PRODUCCIÓN	GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	DEUDORA
---------	--	----------------	------------------------	---------------------------------	---------

No.	CARGO	No.	ABONO
1 12.11	Por la salida del almacén de los bienes producidos para su venta.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Aquellos que no pueden ser identificados con ninguna unidad de producción, porque se incurre en ellos para beneficiar a una partida de productos, y a su vez se generan en el tiempo, nivel de actividad o se aplican en unidades tan insignificantes que el costo de identificarlos con los productos terminados resulta impráctico.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

5.6.1.4	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTA	COSTO DE PRODUCCIÓN	MERMAS DE PRODUCCIÓN	DEUDORA
---------	--	----------------	------------------------	-------------------------	---------

No.	CARGO	No.	ABONO
1 12.11	Por la salida del almacén de los bienes producidos para su venta.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Desperdicios de materia prima que se dan en el proceso de producción, y el gasto generado por estos desperdicios se carga al costo de producción.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

5.6.2.1	GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS Y COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTA	COSTO DE COMERCIALIZACIÓN	COSTO DE BIENES COMERCIALIZADOS	DEUDORA
---------	--	----------------	------------------------------	------------------------------------	---------

No.	CARGO	No.	ABONO
1 12.10	Por la salida del almacén de los bienes adquiridos para su venta.	1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Valor de los bienes adquiridos para su venta, derivados de la actividad prioritaria del ente público.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
6.1.1.2	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	DEUDORA/ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso.	1 97.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso.
2 97.3	Por el traspaso del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio.	2 97.4	Por el traspaso del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.3.1.2 Perdida del Ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Resultado final del ejercicio negativo o positivo.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
6.2.1.2	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	AHORRO DE LA GESTIÓN	AHORRO DE LA GESTIÓN	UTILIDAD DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.1	Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión.	1 97.3	Por el traspaso del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio de la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA: Resultado positivo, derivado del traspasó de las cuentas de ingresos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
6.3.1.2	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 97.4	Por el traspaso del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio de la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	1 98.2	Por el cierre de cuentas patrimoniales con desahorro en la gestión

SU SALDO REPRESENTA: Resultado negativo, derivado del traspasó de las cuentas de egresos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
7.4.1.1	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	JUICIOS	DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	De la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar en una obligación de pago.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
7.4.2.1	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	JUICIOS	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Monto por litigios judiciales que pueden derivar en una obligación de pago.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
7.6.1.1	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	BIENES EN CONCESIÓN O EN COMODATO	BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN	BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	De la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 23.15	Por los bienes entregados por el ente a la conclusión del contrato.
2 23.1	Por los bienes recibidos por el ente público bajo contrato de concesión.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes recibidos bajo contrato de concesión.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
7.6.2.1	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	BIENES EN CONCESIÓN O EN COMODATO	CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES	CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 23.15	Por los bienes entregados por el ente a la conclusión del contrato.	1 1.1	De la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 23.1	Por los bienes recibidos por el ente público bajo contrato de concesión.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes recibidos bajo contrato de concesión.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
7.6.3.1	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	BIENES EN CONCESIÓN O EN COMODATO	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	De la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 24.2	Por los bienes entregados a la conclusión del contrato por el ente público.
2 24.1	Por los bienes recibidos por el ente público bajo contrato de comodato.	2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes recibidos bajo el contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
7.6.4.1	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	BIENES EN CONCESIÓN O EN COMODATO	CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 24.2	Por los bienes entregados a la conclusión del contrato por el ente público.	1 1.1	De la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
2 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	2 24.1	Por los bienes recibidos por el ente público bajo contrato de comodato.

SU SALDO REPRESENTA: Bienes recibidos bajo el contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
7.7.1.1	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESENTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	CONTRATOS PARA INVERSIÓN PÚBLICA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 1.1	De la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA: Contratos por proyectos de prestación de servicios de inversión y/o gasto corriente.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
7.7.2.1	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESENTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES MEDIANTE CONTRATOS PARA INVERSIÓN	INVERSIÓN PÚBLICA POR CONTRATO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 98.3	Por el cierre de libros al final del ejercicio.	1 1.1	De la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA: Contratos por proyectos de prestación de servicios de inversión y/o gasto corriente.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.1.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 99.6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	1 3.1	Por el Presupuesto de Egresos Aprobado.
2 99.8	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Devengado no Ejercido.	2 99.7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Egresos Aprobado.
3 99.9	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Ejercido no Pagado.		
4 99.10	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos por Ejercer no Comprometido.		
5 99.13	Por el cierre del Ejercicio con Superávit.		
6 99.14	Por el cierre del Ejercicio con Déficit.		

SU SALDO REPRESENTA: Erogaciones por gasto corriente y de inversión autorizadas en el flujo de efectivo de las entidades paraestatales en el ejercicio.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.2.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 3.1	Por el Presupuesto de Egresos Aprobado.	1 3.3	Por las reducciones liquidas al Presupuesto Aprobado.
2 3.2	Por ampliaciones/adiciones líquidas al Presupuesto Aprobado	2 3.5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.
3 3.4	Por las ampliaciones compensadas al Presupuesto aprobado.	3 3.6	Por las ampliaciones o reducciones compensadas al Presupuesto aprobado, en la misma entidad.
4 3.6	Por las ampliaciones o reducciones compensadas al Presupuesto aprobado, en la misma entidad.	4 7.1	Por el compromiso del presupuesto en la adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios y bienes muebles e inmuebles.
5 8.14	Por el entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)	5 8.1	Por la creación del compromiso para la apertura del Fondo Rotatorio. (Partida 39910)
6 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)	6 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)
7 13.10	Por el remanente derivado de la comprobación de los viáticos.	7 8.15	Por la creación del compromiso para los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.
8 99.5	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Comprometido no Devengado.	8 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.
		9 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.
		10 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.
		11 10.1	Por la creación del compromiso para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).
		12 10.5	Por la creación del compromiso para el pago de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
		13 11.1	Por la creación del compromiso para la adquisición de bienes de consumo.
		14 12.1	Por la creación del compromiso para la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.2.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		15 13.1	Por la creación del compromiso de los contratos firmados para la prestación de servicios generales.
		16 13.5	Por la creación del compromiso para los viáticos asignados.
		17 14.1	Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en los bienes de dominio público.
		18 14.6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas de obra pública en los bienes de dominio público.
		19 14.10	Por el compromiso derivado de las estimaciones del contrato de obra pública en los bienes de dominio público.
		20 14.18	Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública en bienes de dominio público.
		21 14.22	Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público.
		22 14.26	Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública en bienes de dominio público.
		23 15.1	Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en bienes propios.
		24 15.6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas de obra pública en los bienes propios.
		25 15.10	Por el compromiso derivado de las estimaciones del contrato de obra pública en los bienes propios.
		26 15.18	Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública en bienes propios.
		27 15.22	Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública en bienes propios.
		28 15.26	Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública en bienes propios.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.2.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		29 16.1	Por el compromiso para la adquisición bienes inmuebles o muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.
		30 17.1	Por la creación del compromiso para la adquisición activos intangibles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.
		31 18.1	Por el compromiso del presupuesto correspondiente al valor total del activo.
		32 18.4	Por el compromiso de los intereses derivados del contrato de arrendamiento financiero correspondientes al ejercicio.
		33 18.12	Por el compromiso del presupuesto correspondiente al pago de capital de arrendamiento financiero.
		34 18.16	Por el compromiso de los intereses correspondientes al ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.
		35 20.1	Por la creación del compromiso por los recursos para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos.
		36 23.4	Por el compromiso para realizar obras en bienes recibidos en concesión.
		37 25.1	Por la creación del compromiso para los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.
		38 23.9	Por el compromiso para realizar gastos indispensables para mantener en condiciones óptimas los bienes recibidos en concesión.
		39 27.2	Por la creación del compromiso para el pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).
		40 27.3	Por el compromiso derivado del gasto para el pago del impuesto sobre nómina.
		41 27.7	Por el compromiso para el pago a los trabajadores derivado de la participaciones en las utilidades (PTU).
		42 99.10	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos por Ejercer no Comprometido.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.2.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO

SU SALDO REPRESENTA: Erogaciones pendientes de ejercer por la entidad paraestatal.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.3.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 3.3	Por las reducciones liquidadas al Presupuesto Aprobado.	1 3.2	Por las ampliaciones/adiciones liquidadas al Presupuesto Aprobado.
2 3.5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	2 3.4	Por las ampliaciones compensadas al Presupuesto aprobado.
3 99.7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	3 99.6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Egresos Aprobado.

SU SALDO REPRESENTA: Modificaciones a los egresos que se reflejan en el flujo de efectivo de las entidades paraestatales en el transcurso del ejercicio.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.4.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.1	Por el compromiso del presupuesto en la adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios y bienes muebles e inmuebles.	1 7.2	Por el devengo por adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios, y bienes muebles e inmuebles.
2 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios, materiales y suministros o adquisiciones de bienes de capital en las modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.	2 8.2	Por el devengo de los recursos para el Fondo Rotatorio y reconocimiento de las transferencias. (Partida 39910)
3 8.1	Por el compromiso para la apertura del Fondo Rotatorio. (Partida 39910)	3 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)
4 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	4 8.14	Por el devengo del entero a la Tesorería de la Federación por el reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)
5 8.14	Por la creación del compromiso para el entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)	5 8.15	Por el devengo de los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.
6 8.15	Por la creación del compromiso para los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.	6 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)
7 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)	7 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.
8 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	8 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.
9 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.	9 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.
10 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.	10 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.
11 10.1	Por el compromiso para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).	11 10.2	Por el devengo de los gastos por servicios personales y retenciones como impuestos y seguridad social.
		12 10.6	Por el devengo por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
		13 11.2	Por el devengo por el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.4.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
12 10.5	Por el compromiso para el pago de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	14 11.4	Por el devengo por adquisición de materiales y suministros de consumo (recepción a satisfacción).
13 11.1	Por el compromiso para la adquisición de bienes de consumo.	15 11.10	Por el devengo por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización.
14 11.7	Por la devolución de los materiales y suministros.	16 12.2	Por el devengo del anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
15 12.1	Por el compromiso para la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	17 12.3	Por el devengo de la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
16 12.6	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	18 13.2	Por el devengo de los servicios generales.
17 13.1	Por el compromiso de los contratos firmados para la prestación de servicios generales.	19 13.6	Por el devengado de la asignación de viáticos.
18 13.5	Por el compromiso para los viáticos asignados.	20 13.10	Por el devengo por el remanente derivado de la comprobación de los viáticos.
19 13.10	Por el compromiso por el remanente derivado de la comprobación de los viáticos.	21 14.2	Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.
20 14.1	Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en los bienes de dominio público.	22 14.7	Por el devengo de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas en bienes de dominio público.
21 14.6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas de obra pública en los bienes de dominio público.	23 14.11	Por el devengo de las estimaciones del avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.
22 14.10	Por el compromiso derivado de las estimaciones del contrato de obra pública en los bienes de dominio público.	24 14.19	Por el devengo correspondiente a los servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público realizadas, incluyendo las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.
23 14.18	Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública en bienes de dominio público.	25 14.23	Por el devengo correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.4.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
24 14.22	Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público.	26 14.27	Por el devengo de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.
25 14.26	Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública en bienes de dominio público.	27 15.2	Por el devengo de estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.
26 15.1	Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en los bienes propios.	28 15.7	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas en bienes propios.
27 15.6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas de obra pública en los bienes propios.	29 15.11	Por el devengo de las estimaciones del avance de obras públicas en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.
28 15.10	Por el compromiso derivado de las estimaciones del contrato de obra pública en los bienes propios	30 15.19	Por el devengo correspondiente a los servicios personales de obras públicas en bienes propios realizadas, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.
29 15.18	Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública en bienes propios.	31 15.23	Por el devengo correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por
30 15.22	Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública en bienes propios.	32 15.27	Por el devengo de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.
31 15.26	Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública en bienes propios.	33 16.2	Por el devengo del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles
32 16.1	Por el compromiso para la adquisición bienes inmuebles o muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.	34 16.4	Por el devengo para la adquisición de bienes inmuebles y muebles.
33 17.1	Por la creación del compromiso para la adquisición activos intangibles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.	35 17.2	Por el devengo por el anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles, incluye IVA.
34 18.1	Por el compromiso del presupuesto correspondiente al valor total del activo.	36 17.4	Por el devengo de la adquisición de activos intangibles (recepción a satisfacción).
35 18.4	Por el compromiso de los intereses derivados del contrato de arrendamiento financiero correspondientes al ejercicio.	37 18.2	Por el devengo derivado de la recepción del activo en arrendamiento financiero y el reconocimiento del pasivo.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.4.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
36 18.12	Por el compromiso del presupuesto correspondiente al pago de capital de arrendamiento financiero.	38 18.5	Por el devengo de los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.
37 18.16	Por el compromiso de los intereses correspondientes al ejercicio, derivados del contrato de arrendamiento financiero.	39 18.13	Por el devengo del ejercicio correspondiente al activo fijo y al pasivo a pagar en el ejercicio.
38 18.17	Por el devengado de los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.	40 20.2	Por el devengo derivado de la creación del pasivo para dotar de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
39 20.1	Por la creación del compromiso por los recursos para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos.	41 23.5	Por el devengo las erogaciones por obras en bienes recibidos en concesión.
40 23.4	Por el compromiso para realizar obras en bienes recibidos en concesión.	42 23.10	Por los gastos para conservación y mantenimiento de bienes recibidos en concesión.
41 23.9	Por el compromiso para realizar gastos indispensables para mantener en condiciones óptimas los bienes recibidos en concesión.	43 25.1	Por el devengo de los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.
42 25.1	Por la creación del compromiso para los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.	44 27.2	Por el devengo del pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).
43 27.2	Por la creación del compromiso para el pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).	45 27.4	Por el devengo derivado del pago del impuesto sobre nómina.
44 27.3	Por el compromiso derivado del gasto para el pago del impuesto sobre nómina.	46 27.8	Por el devengo derivado del reconocimiento de participaciones de los trabajadores en las utilidades (PTU).
45 27.7	Por el compromiso para el pago a los trabajadores derivado de la participaciones en las utilidades (PTU).	47 99.5	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Comprometido no Devengado.

SU SALDO REPRESENTA: Egresos aprobados para la adquisición de bienes y servicios y ejecución de obra, que formalizan una relación jurídica con terceros.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.5.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.2	Por el devengo por adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios, y bienes muebles e inmuebles.	1 7.4	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte del ente público para su pago a través de la Tesorería de la Federación.
2 8.2	Por el devengo de los recursos para el Fondo Rotatorio y reconocimiento de las transferencias. (Partida 39910)	2 7.6	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de la adquisición de servicios, materiales y suministros o adquisiciones de bienes de capital en las modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió cuenta por liquidar certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la entidad.
3 8.7	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específico)	3 8.3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para solicitar los recursos para el Fondo Rotatorio. (Partida 39910)
4 8.14	Por el devengo del entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)	4 8.8	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada por la comprobación de los gastos, para la reposición de los recursos para el Fondo Rotatorio. (Partida específica)
5 8.15	Por el devengo de los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio.	5 8.14	Por el entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)
6 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)	6 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)
7 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	7 8.18	Por e la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.
8 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	8 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.
9 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.	9 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.
10 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.	10 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.
11 10.2	Por el devengo de los gastos por servicios personales y retenciones como impuestos y seguridad social.	11 10.3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para gastos por servicios personales.
12 10.6	Por el devengo de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.5.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
13 11.2	Por el devengo del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.	12 10.7	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.
14 11.4	Por el devengo por la adquisición de materiales y suministros de consumo (recepción a satisfacción), incluye IVA.	13 11.2	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo. Incluye IVA.
15 11.7	Por el devengo de la cancelación del compromiso por la devolución de los materiales y suministros.	14 11.5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.
16 11.10	Por el devengo de la adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización.	15 11.7	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo cancelada por la devolución de los materiales y suministros.
17 12.2	Por el devengo del anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	16 11.11	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.
18 12.3	Por el devengo de la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	17 12.2	Por la expedición de la orden de pago para el anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
19 12.6	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	18 12.4	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
20 13.2	Por el devengo de los servicios generales.	19 12.6	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
21 13.6	Por el devengado de la asignación de viáticos.	20 13.3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para servicios generales.
22 13.10	Por el devengo del remanente derivado de la comprobación de los viáticos.	21 13.7	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para viáticos.
23 14.2	Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	22 13.10	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el remanente derivado de la comprobación de los viáticos.
24 14.7	Por el devengo de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas en bienes de dominio público.	23 14.3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes de dominio público.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.5.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
25 14.11	Por el devengo de las estimaciones del avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	24 14.8	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de anticipos por obra pública en bienes de dominio público.
26 14.19	Por el devengo correspondiente a los servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público realizadas, incluyendo las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	25 14.12	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de estimaciones de avance obra de bienes de dominio público.
27 14.23	Por el devengo correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	26 14.15	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros por obras de bienes de dominio público.
28 14.27	Por el devengo de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	27 14.20	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios personales por obra pública en bienes de dominio público.
29 15.2	Por el devengo de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	28 14.24	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de los materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público.
30 15.7	Por el devengo de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obras públicas en bienes propios.	29 14.28	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios generales de obra pública en bienes de dominio público.
31 15.11	Por el devengo de las estimaciones del avance de obras públicas en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	30 14.30	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros.
32 15.19	Por el devengo correspondiente a los servicios personales de obras públicas en bienes propios realizadas, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	31 15.3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios.
33 15.23	Por el devengo correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	32 15.8	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de anticipos por obra pública en bienes propios.
34 15.27	Por el devengo de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	33 15.12	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de estimaciones de avance obra en bienes propios.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.5.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
35 16.2	Por el devengo del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles	34 15.15	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros por obras de bienes propios.
36 16.4	Por el devengo para la adquisición de bienes inmuebles y muebles.	35 15.20	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios personales por obra pública en bienes propios.
37 17.2	Por el devengo del anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles.	36 15.24	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de los materiales y suministros de obra pública en bienes
38 17.4	Por el devengo de la adquisición de activos intangibles (recepción a satisfacción).	37 15.28	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios generales de obra pública en bienes propios.
39 18.2	Por el devengo derivado de la recepción del activo en arrendamiento financiero y el reconocimiento del pasivo.	38 15.30	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros.
40 18.5	Por el devengo de los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.	39 16.2	Por la expedición de la orden de pago del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles
41 18.13	Por el devengo del ejercicio correspondiente al activo fijo y al pasivo a pagar en el ejercicio.	40 16.5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de bienes inmuebles o muebles.
42 18.17	Por el devengo de los intereses del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.	41 17.2	Por la expedición de la orden de pago del anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles.
43 20.2	Por el devengo derivado de la creación del pasivo para dotar de recursos a los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.	42 17.5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de activos intangibles.
44 23.5	Por las erogaciones por obras en bienes recibidos en concesión.	43 18.2	Por la expedición de la orden de pago por la recepción del activo en arrendamiento financiero y el reconocimiento del pasivo.
45 23.10	Por los gastos para conservación y mantenimiento de bienes recibidos en concesión.	44 18.6	Por la expedición de la orden de pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero.
46 25.1	Por el devengo de los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.	45 18.14	Por la expedición de la orden de pago correspondiente al capital del activo en arrendamiento financiero.
47 27.2	Por el devengo del pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).	46 18.18	Por la expedición de la orden de pago de los intereses del ejercicio.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.5.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
48 27.4	Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.	47 20.3	Por la expedición de la orden de pago para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos.
49 27.8	Por el devengado derivado del reconocimiento de participaciones de los trabajadores en las utilidades (PTU).	48 23.6	Por la expedición de la orden de pago de las obras en bienes recibidos en concesión.
		49 23.11	Por la expedición de la orden de pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes recibidos en concesión.
		50 25.1	Por la expedición de la orden de pago para los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.
		51 27.2	Por la expedición de la orden de pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).
		52 27.5	Por la expedición de la orden de pago del impuesto sobre nómina.
		53 27.9	Por la expedición de la orden de pago para cubrir el pago de las participaciones en las utilidades a los trabajadores.
		54 99.8	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Devengado no Ejercido.

SU SALDO REPRESENTA: Reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y servicios y obras oportunamente contratadas.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.6.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.4	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte del ente público para su pago a través de la Tesorería de la Federación.	1 7.5	Por el pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.
2 8.3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para solicitar los recursos para el Fondo Rotatorio. (Partida 39910)	2 8.4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación. (Partida 39910)
3 8.8	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada por la comprobación de los gastos, para la reposición de los recursos para el Fondo Rotatorio. (Partida específica)	3 8.9	Por el pago de la Tesorería de la Federación de la cuenta por liquidar certificada para la comprobación de gastos y reposición de los recursos al Fondo Rotatorio, y descargo del adeudo del servidor público. (Partida específica)
4 8.14	Por el entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)	4 8.14	Por el entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)
5 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)	5 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)
6 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	6 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.
7 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	7 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.
8 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.	8 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.
9 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.	9 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.
10 10.3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para gastos por servicios personales.	10 10.4	Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros.
11 10.7	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	11 10.8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.
12 11.2	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo por el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.	12 11.2	Por el pago del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.
13 11.5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	13 11.6	Por el pago de materiales y suministros de consumo.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.6.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
14 11.8	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.	14 11.7	Por la cancelación del pago por la devolución de materiales y suministros.
15 11.11	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	15 11.12	Por el pago de adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.
16 12.2	Por la expedición de la orden de pago para el anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	16 12.2	Por el pago del anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
17 12.4	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	17 12.5	Por el pago de la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
18 12.7	Por el cobro de la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	18 12.6	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
19 13.3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para servicios generales.	19 13.4	Por el pago de los servicios generales recibidos en el ente público.
20 13.7	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para viáticos.	20 13.8	Por el pago de los viáticos.
21 13.10	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el remanente derivado de la comprobación de los viáticos.	21 13.10	Por el pago del remanente derivado de la comprobación de los viáticos.
22 14.3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes de dominio público.	22 14.4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
23 14.8	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de anticipos por obra pública en bienes de dominio público.	23 14.9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes de dominio público.
24 14.12	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de estimaciones de avance obra en bienes de dominio público.	24 14.1 3	Por el pago de las estimaciones de avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
25 14.15	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros por obras de bienes de dominio público.	25 14.16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por contrato de bienes de dominio público.
26 14.20	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios personales por obra pública en bienes de dominio público.	26 14.21	Por el pago de los servicios personales de obra pública en bienes de dominio público.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.6.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
27 14.24	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de los materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio público.	27 14.25	Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público.
28 14.28	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios generales de obra pública en bienes de dominio público.	28 14.29	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público.
29 14.30	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros.	29 14.31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por administración de bienes de dominio público.
30 15.3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios.	30 15.4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato.
31 15.8	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de anticipos por obra pública en bienes propios.	31 15.9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes propios.
32 15.12	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de estimaciones de avance obra en bienes propios.	32 15.13	Por el pago de las estimaciones de avance de obras públicas en bienes propios por contrato.
33 15.15	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros por obras de bienes propios.	33 15.16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por contrato de bienes propios.
34 15.20	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios personales por obra pública en bienes propios.	34 15.21	Por el pago de los servicios personales de obra pública en bienes propios.
35 15.24	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de los materiales y suministros de obra pública en bienes propios.	35 15.25	Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios.
36 15.28	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios generales de obra pública en bienes propios.	36 15.29	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios.
37 15.30	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros.	37 15.31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por administración de bienes propios.
38 16.2	Por la expedición de la orden de pago del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles	38 16.2	Por el pago del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles
39 16.5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de bienes inmuebles o muebles.	39 16.6	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles o muebles.
40 17.2	Por la expedición de la orden de pago para el anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles.	40 17.2	Por el pago por el anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.6.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
41 17.5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de activos intangibles.	41 17.6	Por el pago de la adquisición de activos intangibles.
42 18.2	Por la expedición de la orden de pago por la recepción del activo en arrendamiento financiero y el reconocimiento del pasivo.	42 18.2	Por el pago por la recepción del activo en arrendamiento financiero y el reconocimiento del pasivo.
43 18.6	Por la expedición de la orden de pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero.	43 18.7	Por el pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero.
44 18.14	Por la expedición de la orden de pago correspondiente al capital del activo en arrendamiento financiero.	44 18.15	Por el pago del pasivo correspondiente al ejercicio por arrendamiento financiero.
45 18.18	Por la expedición de la orden de pago de los intereses del ejercicio.	45 18.19	Por el pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero casos excepcionales.
46 20.3	Por la expedición de la orden de pago para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos.	46 20.4	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.
47 23.6	Por la expedición de la orden de pago de las obras en bienes recibidos en concesión.	47 23.7	Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.
48 23.11	Por la expedición de la orden de pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes recibidos en concesión.	48 23.12	Por el pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes recibidos en concesión.
49 25.1	Por la expedición de la orden de pago para los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.	49 25.1	Por el pago de los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.
50 27.2	Por la expedición de la orden de pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).	50 27.2	Por el pago del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).
51 27.5	Por la expedición de la orden de pago para el impuesto sobre nómina.	51 27.6	Por el pago para el impuesto sobre nómina.
52 27.9	Por la expedición de la orden de pago para cubrir el pago de las participaciones en las utilidades a los trabajadores.	52 27.10	Por el pago de las utilidades a los trabajadores.
		53 99.9	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Ejercido no Pagado.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.6.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO

SU SALDO REPRESENTA: Expedición del cheque, cuenta por liquidar certificada o cualquier otro documento equivalente, por parte de la entidad paraestatal a través de los cuales se cubre el pago de las obligaciones contraídas.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.7.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 7.5	Por el pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.	1 8.14	Por el entero a la Tesorería de la Federación del reintegro en efectivo de los recursos del Fondo Rotatorio y afectación al presupuesto. (Partida 39910)
2 8.4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación. (Partida 39910)	2 8.16	Por el reintegro del Fondo Rotatorio compensado con cuenta por liquidar certificada afectando el gasto correspondiente y cancelando el pasivo. (Partida 39910)
3 8.9	Por el pago de la Tesorería de la Federación de la cuenta por liquidar certificada para la comprobación de gastos y reposición de los recursos al Fondo Rotatorio, y descargo del adeudo del servidor público. (Partida específica)	3 11.8	Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.
4 8.18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4 12.7	Por el cobro de la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.
5 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios personales.	5 13.10	Por el pago del remanente derivado de la comprobación de los viáticos.
6 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por materiales y suministros.	6 99.11	Por la determinación del Superávit Financiero.
7 9.3	Por la comprobación de los gastos efectuados a través del comisionado habilitado por servicios generales.	7 99.12	Por la determinación del Déficit Financiero.
8 10.4	Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros.		
9 10.8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.		
10 11.2	Por el pago del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.		
11 11.6	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de consumo.		
12 11.12	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.		
13 12.2	Por el pago del anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.		
14 12.5	Por el pago de la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.7.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
15 13.4	Por el pago de los servicios generales recibidos en el ente público.		
16 13.8	Por el pago de los viáticos.		
17 14.4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.		
18 14.9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes de dominio público.		
19 14.13	Por el pago de las estimaciones de avance de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.		
20 14.16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por contrato de bienes de dominio público.		
21 14.21	Por el pago de los servicios personales de obra pública en bienes de dominio público.		
22 14.25	Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público.		
23 14.29	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público.		
24 14.31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por administración de bienes de dominio público.		
25 15.4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes propios por contrato.		
26 15.9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes propios.		
27 15.13	Por el pago de las estimaciones de avance de obras públicas en bienes propios por contrato.		
28 15.16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por contrato de bienes propios.		
29 15.21	Por el pago de los servicios personales de obra pública en bienes propios.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.7.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
30 15.25	Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios.		
31 15.29	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios.		
32 15.31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obras por administración de bienes propios.		
33 16.2	Por el pago del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes inmuebles y muebles.		
34 16.6	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles o muebles.		
35 17.2	Por pago del anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles.		
36 17.6	Por el pago de la adquisición de activos intangibles.		
37 18.2	Por el pago por la recepción del activo en arrendamiento financiero y el reconocimiento del pasivo.		
38 18.7	Por el pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero.		
39 18.15	Por el pago del pasivo correspondiente al ejercicio por arrendamiento financiero.		
40 18.19	Por el pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero casos excepcionales.		
41 20.4	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fidecomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.		
42 23.7	Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.		
43 23.12	Por el pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes recibidos en concesión.		
44 25.1	Por el pago de los gastos derivados de servicios financieros bancarios y comerciales.		
45 27.2	Por el pago del Impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.2.7.1	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE EGRESOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
46 27.6	Por el pago del impuesto sobre nómina.		
47 27.10	Por el pago de las utilidades a los trabajadores.		

SU SALDO REPRESENTA: Pago total o parcial de las obligaciones por medio del cheque, cuenta por liquidar certificada o cualquier otro documento equivalente, por parte de la entidad paraestatal.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.3.1.1	CUENTAS DE ORDEN PRE-SUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 2.1	Por el Presupuesto de Ingresos Aprobado.	1 99.2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.
2 99.1	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	2 99.3	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos Devengado no Cobrado.
		3 99.4	Presupuesto de Ingresos por Recibir no devengado.
		4 99.13	Por el cierre del Ejercicio con Superávit.
		5 99.14	Por el cierre del Ejercicio con Déficit.

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos reflejados en los flujos de efectivo autorizados a las entidades paraestatales y lo compone la venta de bienes y servicios, los subsidios y transferencias recibidas y otros ingresos.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.3.2.1	CUENTAS DE ORDEN PRE-SUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS POR EJECUTAR	PRESUPUESTO DE INGRESOS POR EJECUTAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 2.3	Por las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	1 2.1	Por el Presupuesto de Ingresos Aprobado
2 4.2	Por la aplicación del anticipo por la prestación de servicios.	2 2.2	Por las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.
3 4.4	Por el cobro de la prestación de servicios.	3 4.11	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes comercializados o producidos (dentro del ejercicio presupuestario)
4 4.7	Por la aplicación del anticipo por la venta de bienes.	4 5.4	Por la creación del pasivo por enterar a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso.
5 4.9	Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).	5 8.4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los Subsidios y Transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación. (Partida 39910)
6 5.1	Por las transferencias y asignaciones por el ente público para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	6 8.10	Por los recursos fiscales derivados de subsidios y transferencias recibidos en la cuenta general del ente público para el reembolso del Fondo Rotatorio.
7 5.2	Por los subsidios otorgados al ente público para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	7 9.7	Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado más los rendimientos que se hayan generado.
8 5.3	Por las aportaciones otorgadas al ente público para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.		
9 6.1	Por las donaciones recibidas en efectivo a favor del ente público.		
10 6.2	Por los ingresos que se deriven de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones.		
11 6.3	Por los ingresos recibidos de fideicomisos públicos		
12 7.5	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.3.2.1	CUENTAS DE ORDEN PRE-SUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS POR EJECUTAR	PRESUPUESTO DE INGRESOS POR EJECUTAR	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
13 8.13	Por la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación para reintegrar los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias correspondientes al Fondo Rotatorio.		
14 9.1	Por la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de los entes públicos a través del comisionado habilitado.		
15 20.8	Por los intereses generados derivados de la recuperación de los recursos en poder de los fidecomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo.		
16 22.2	Por los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor del ente público.		
17 99.4	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos por Recibir.		

SU SALDO REPRESENTA: Ingresos que la entidad paraestatal estima percibir en el ejercicio.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.3.3.1	CUENTAS DE ORDEN PRE-SUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	DEUDORA/ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 2.2	Por las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	1 2.3	Por las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.
2 99.2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	2 99.1	Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.

SU SALDO REPRESENTA: Modificaciones a los ingresos que se reflejan en el flujo de efectivo de las entidades paraestatales en el transcurso del ejercicio y pueden ser ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.3.4.1	CUENTAS DE ORDEN PRE-SUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 4.2	Por el devengo del anticipo por la prestación de servicios.	1 4.2	Por la aplicación del anticipo por la prestación de servicios.
2 4.4	Por el devengo derivado del cobro de la prestación de servicios.	2 4.4	Por el cobro por la prestación de servicios.
3 4.7	Por el devengo del aplicación del anticipo por la venta de bienes.	3 4.7	Por el cobro del anticipo por la venta de bienes.
4 4.9	Por el devengo derivado del cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).	4 4.9	Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).
5 4.11	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes comercializados o producidos (dentro del ejercicio presupuestario).	5 4.11	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes comercializados o producidos (dentro del ejercicio presupuestario).
6 5.1	Por el devengo derivado del cobro de las transferencias y asignaciones por el ente público para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	6 5.1	Por el cobro de las transferencias y asignaciones por el ente público para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.
7 5.2	Por el devengo de los subsidios otorgados al ente público para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	7 5.2	Por el cobro de los subsidios otorgados al ente público para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.
8 5.3	Por el devengo de las aportaciones otorgadas al ente público para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.	8 5.3	Por el cobro de las aportaciones otorgadas al ente público para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.
9 5.4	Por la creación del pasivo por enterar a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso.	9 5.5	Por el entero a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.
10 6.1	Por el devengo por la recepción de las donaciones en efectivo a favor del ente público.	10 6.1	Por e la recepción de las donaciones en efectivo a favor del ente público.
11 6.2	Por el devengo de los ingresos que se deriven de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones.	11 6.2	Por el cobro de los ingresos que se deriven de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones.
12 6.3	Por devengo de los ingresos recibidos de fideicomisos públicos.	12 6.3	Por el cobro de los ingresos recibidos de fideicomisos públicos.
13 7.5	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.	13 7.5	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.3.4.1	CUENTAS DE ORDEN PRE-SUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
14 8.4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los Subsidios y Transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación. (Partida 39910)	14 8.4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los Subsidios y Transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación. (Partida 39910)
15 8.10	Por el devengo de los recursos fiscales derivados de subsidios y transferencias recibidos en la cuenta general del ente público para el reembolso del Fondo Rotatorio.	15 8.10	Por el cobro de los recursos fiscales derivados de subsidios y transferencias recibidos en la cuenta general del ente público para el reembolso del Fondo Rotatorio.
16 8.13	Por la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación para reintegrar los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias correspondientes al Fondo Rotatorio.	16 8.13	Por la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación para reintegrar los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias correspondientes al Fondo Rotatorio.
17 9.1	Por la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de los entes públicos a través del comisionado habilitado.	17 9.1	Por la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de los entes públicos a través del comisionado habilitado.
18 9.7	Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado más los rendimientos que se hayan generado.	18 9.7	Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado más los rendimientos que se hayan generado.
19 20.8	Por los intereses generados derivados de la recuperación de los recursos en poder de los fidecomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo.	19 20.8	Por los intereses generados derivados de la recuperación de los recursos en poder de los fidecomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo.
20 22.2	Por los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor del ente público.	20 22.2	Por los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor del ente público.
21 99.3	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos Devengado no Cobrado.		

SU SALDO REPRESENTA: Recursos por la venta de bienes y servicios, subsidios, transferencias y otros ingresos de los cuales la entidad paraestatal tiene derecho de cobro.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.3.5.1	CUENTAS DE ORDEN PRE-SUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 4.11	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes comercializados o producidos (dentro del ejercicio presupuestario)	1 4.2	Por el cobro del anticipo por la prestación de servicios.
2 5.5	Por el entero a la Tesorería de la Federación de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.	2 4.4	Por el cobro de la prestación de servicios.
3 8.4	Por la recepción de los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias para el Fondo Rotatorio provenientes de la Tesorería de la Federación. (Partida 39910)	3 4.7	Por el cobro del anticipo por la venta de bienes.
4 8.10	Por los recursos fiscales derivados de subsidios y transferencias recibidos en la cuenta general del ente público para el reembolso del Fondo Rotatorio.	4 4.9	Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).
5 9.7	Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado más los rendimientos que se hayan generado.	5 5.1	Por el cobro de las transferencias y asignaciones por el ente público para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.
6 99.11	Determinación del Superávit Financiero.	6 5.2	Por el cobro de los subsidios otorgados al ente público para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.
7 99.12	Determinación del Déficit Financiero.	7 5.3	Por el cobro de las aportaciones otorgadas al ente público para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.
		8 6.1	Por e la recepción de las donaciones en efectivo a favor del ente público.
		9 6.2	Por el cobro de los ingresos que se deriven de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones.
		10 6.3	Por el cobro de los ingresos recibidos de fideicomisos públicos.
		11 7.5	Por e la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.
		12 8.13	Por e la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación para reintegrar los recursos fiscales derivados de los subsidios y transferencias correspondientes al Fondo Rotatorio.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
8.3.5.1	CUENTAS DE ORDEN PRE-SUPUESTARIAS	PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		13 9.1	Por e la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de los entes públicos a través del comisionado habilitado.
		14 20.8	Por e los intereses generados derivados de la recuperación de los recursos en poder de los fidecomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo.
		15 22.2	Por e los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor del ente público.

SU SALDO REPRESENTA: Cobro en efectivo por cualquier otro medio derivado de venta de bienes y servicios, subsidios y transferencias y otros ingresos que perciba la entidad paraestatal.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
9.1.1.1	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	SUPERÁVIT FINANCIERO	SUPERÁVIT FINANCIERO	SUPERÁVIT FINANCIERO	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 99.13	Por el cierre del Ejercicio con Superávit.	1 99.11	Por la determinación del Superávit Financiero.

SU SALDO REPRESENTA: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta, cuando los ingresos cobrados superan a los gastos devengados.

OBSERVACIONES:

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
9.2.1.1	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	DÉFICIT FINANCIERO	DÉFICIT FINANCIERO	DÉFICIT FINANCIERO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1 99.12	Por la determinación del Déficit Financiero.	1 99.14	Por el cierre del Ejercicio con Déficit.

SU SALDO REPRESENTA: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta, cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos cobrados.

OBSERVACIONES: