



IJA

GOBIERNO DE JALISCO
PODER JUDICIAL

INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA
DEL ESTADO DE JALISCO

Manual de Contabilidad Gubernamental



ÍNDICE

Capítulo	Contenido	Página
I	Introducción y antecedentes	3
II	Fundamentos metodológicos	7
III	Lista de Cuentas	17
IV	Instructivo de Manejo de Cuentas	50
V	Modelos de Asientos	189
VI	Guías Contabilizadoras	196
VII	Estados financieros y sus notas	283
Anexos	Formatos de Estados Financieros	300
	Matriz de Conversión	317





Capítulo I Introducción y Antecedentes

1. La Ley General de Contabilidad Gubernamental

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el **Diario Oficial de la Federación (en lo sucesivo, DOF)** la **Ley General de Contabilidad Gubernamental (en adelante, LGCG)**, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los organismos públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

La LGCG es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos constitucionalmente autónomos federales y estatales.

2. El Consejo Nacional de Armonización Contable

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el **Consejo Nacional de Armonización Contable (en adelante, CONAC)**, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico. El CONAC desempeña una función única debido a que los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico, lo cual podría consistir en la eventual modificación de leyes (propuesta de modificación) y disposiciones administrativas de carácter local, según sea el caso.



IJA

GOBIERNO DE JALISCO
PODER JUDICIAL

INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

3. Instituto de Justicia Alternativa del Estado de Jalisco (IJA)

Es un órgano del Poder Judicial del Gobierno de Jalisco, que cuenta con autonomía técnica y administrativa. De acuerdo a lo establecido en el artículo 56 de la Constitución Política del Estado de Jalisco, el **IJA** es el encargado de proporcionar el servicio de justicia alternativa en el estado a través de los métodos alternos de resolución de conflictos; sus atribuciones se encuentran establecidas en el artículo 24 de la Ley de Justicia Alternativa del Estado de Jalisco.

El objetivo del **IJA** queda establecido en el artículo tercero de su Reglamento Interno:

- I. Promover y difundir la cultura de la paz a través de los medios alternos de solución de conflictos;
- II. Promover y vigilar la administración pronta y eficiente de los métodos alternativos de solución de controversias;
- III. El Intercambio permanente con instituciones públicas, privadas, nacionales y extranjeras que presten estos servicios para el fortalecimiento de sus funciones y la ampliación de sus metas, a partir de su experiencia;
- IV. La supervisión constante de los servicios y su retroalimentación oportuna, para mantenerlos dentro del marco legal y los niveles superiores de calidad;
- V. El apoyo y coordinación con los diversos organismos públicos y privados para fomentar y garantizar la eficiente prestación del servicio.
- VI. La actualización de su normatividad interna, que será aprobada por el Consejo;
- VII. La optimación de sus servicios a través de la aplicación de programas de investigación, planeación, modernización científica y tecnológica. y calidad; y Las demás que establezcan las leyes y reglamentos.



4. El Manual de Contabilidad Gubernamental del IJA

El artículo 20 de la LGCG establece que los entes públicos deberán contar, entre otros documentos, con Manuales de Contabilidad. El 22 de noviembre de 2010 el CONAC publicó en el DOF el Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual es un documento que constituye una referencia para que cada ente público elabore su manual correspondiente.

5. Finalidad

En cumplimiento a lo dispuesto por la LGCG, se emite el presente **Manual de Contabilidad Gubernamental (en adelante, MCG) del IJA**, el cual se encuentra debidamente alineado al MCG publicado por el CONAC y ha sido adaptado a las características contables del organismo.

El presente MCG tiene como propósito mostrar en un solo documento los elementos del sistema contable que señala la LGCG, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran.

La metodología de registro contable desarrollada en el presente MCG, cubre las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente. En el MCG no se efectúa una descripción integral de los procesos administrativos - financieros y de los eventos concretos de los mismos que generan los registros contables. Cabe destacar que, tanto en el Capítulo V – “Modelo de Asientos” como en el Capítulo VI – “Guías Contabilizadoras”, se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

El **Anexo I Matrices de Conversión**: muestra la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la conversión de los registros de las operaciones presupuestarias y contables. Al respecto, se ejemplifica como opera la matriz para cada una de las principales transacciones de origen presupuestario de ingresos y egresos. Como resultado de la aplicación de esta matriz es posible generar asientos, registros en los libros de contabilidad y movimientos en los estados financieros, en forma automática y en tiempo real.



6. Marco Jurídico

El Marco jurídico que se relaciona o que regula la operación contable y presupuestaria del **IJA** es el siguiente:

Normatividad federal o de carácter general:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Código Fiscal de la Federación
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Los documentos técnicos que emite el CONAC

Normatividad estatal:

- Constitución Política del Estado de Jalisco
- Ley de Justicia Alternativa del Estado de Jalisco
- Ley de Ingresos del Estado de Jalisco
- Ley de Hacienda del Estado de Jalisco
- Código Fiscal del Estado de Jalisco
- Reglamento Interior del **IJA**



Capítulo II

Fundamentos metodológicos

Introducción

El sistema de Contabilidad Gubernamental del ente público, está diseñado para operar de acuerdo con las características técnicas definidas en los artículos 19, 38, 40 y 41 de la LGCG, así como en el Marco Conceptual y demás documentos y lineamientos emitidos por CONAC, por lo que el sistema pretende:

- ➔ Ser único, uniforme e integrador;
- ➔ Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- ➔ Registrar en forma automática y por única vez las transacciones contables y presupuestarias en los momentos contables correspondientes, a partir de los procesos administrativo/financieros que las motiven;
- ➔ Generar en tiempo real estados financieros y presupuestarios;
- ➔ Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información.

Lo anterior implica que el Sistema se encuentra diseñado siguiendo criterios y métodos comunes, propios de los sistemas integrados de información financiera, en tanto que su operación se encuentra soportada por una herramienta tecnológica con la capacidad suficiente para cubrir tales requerimientos.

La contabilidad gubernamental bajo el enfoque de sistemas, debe registrar las transacciones que realizan los entes públicos identificando los momentos contables y producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos en tiempo real, con base en la teoría contable, el marco conceptual, los postulados básicos y las normas nacionales e internacionales de información financiera que sean aplicables en el Sector Público Mexicano.

El primer paso para el diseño del Sistema de Contabilidad Gubernamental consiste en conocer los requerimientos de información establecidos en la legislación, los solicitados por los centros gubernamentales de decisión y los que coadyuvan a la transparencia fiscal y a la rendición de cuentas. Lo anterior permitirá establecer las salidas del sistema para, en función de ello, identificar los datos de entrada y las bases de su procesamiento.

Los sistemas de información se consideran como integrados, cuando fusionan los correspondientes a cada área involucrada y forman un solo sistema, a partir de la

identificación de sus elementos básicos. Si las partes de un sistema están debidamente integradas, el total opera en forma más eficaz y eficiente que cómo lo hacía la suma de las partes. No siempre es sencillo diseñar un sistema integrado, ya que se deben fusionar subsistemas afectados por diversos enfoques, normas, principios y técnicas específicas.

La integración de sistemas de información financiera gubernamental es factible en la medida que las normas que regulan sus componentes sean coherentes entre sí y que se den adecuadas respuestas técnicas para relacionar los diferentes tipos de información (presupuestaria, contable, económica). La aprobación de la LGCG, su ámbito de aplicación y contenidos conceptuales, aunado a las atribuciones que le otorga al CONAC, aseguran la uniformidad normativa y técnica del sistema.

La Contabilidad Gubernamental, organizada como sistema integrado de información financiera, en función de una base de datos única y de acuerdo con los propósitos ya enunciados, puede esquematizarse de la siguiente manera:

Elementos Básicos de un Sistema Transaccional

Con base en la metodología que aportan la teoría de sistemas y el enfoque por procesos para el diseño y análisis de los sistemas de información de organizaciones complejas, a continuación se describen los elementos básicos del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental, es decir sus productos, entradas y metodología básica de procesamiento.

Productos

El sistema de Contabilidad Gubernamental asegura que los productos que se obtienen cubren los requerimientos mínimos que la propia LGCG establece en el artículo 47 y que los menciona en el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, considerando además las modificaciones que a la fecha se encuentran publicadas en el D. O. F., por parte del CONAC:

- ➔ Contables
- ➔ Presupuestales
- ➔ Programáticos
- ➔ Económicos
- ➔ De tipo Administrativo o Agregados

Se toma en cuenta, en lo posible, la automatización de las notas financieras que acompañan a los reportes en la medida que le correspondan.

Centros de registro (entradas) del Sistema

Por "Centro de Registro" del Sistema se entiende a cada una de las áreas administrativas donde ocurren las transacciones económico/financieras y, por lo tanto, desde donde se introducen datos al sistema en momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos correspondientes. La introducción de datos a la Contabilidad Gubernamental, tal como lo señala la LGCG, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos de los entes públicos.

Los titulares de los Centros de Registro son los responsables de la veracidad y oportunidad de la información que incorporen al sistema. Para ello se establecen normas, procedimientos de control interno, técnicos y de seguridad.

Las unidades de administración de cada ejecutor del gasto tienen la responsabilidad "de planear, programar, presupuestar, en su caso establecer medidas para la administración interna, control y evaluación de sus actividades que generen gasto público." También son responsables de programar, presupuestar, administrar y evaluar los recursos humanos, materiales y financieros que se asignan a los ejecutores del gasto, así como coordinar la rendición de cuentas que compete a cada uno de ellos.

Procesamiento de la Información del Sistema

La visión del Sistema, tiene como propósito que la información de interés financiero o administrativo de los distintos sistemas o procesos propios o relacionados con el mismo, se integran en una base de datos única. Esta integración, en algunos casos se realiza directamente a partir de los respectivos procesos y, en otros, mediante interfaces.

La adecuada estructura, procesamiento y contenido de la información a incorporar a la base de datos del software, permite que se elaboren a partir del registro único de las transacciones en la forma más eficaz y eficiente posible, todas las salidas de información requeridas.

La calidad del sistema de organización y procesamiento de la información del Sistema que realizan los expertos en informática, es la que determina la eficacia y eficiencia con la que se elaboran sus productos, entre ellos, los asientos de la contabilidad y los libros respectivos en línea con las transacciones que los motivan, así como la producción automática de estados

presupuestarios, financieros, económicos y sobre la gestión confiables, oportunos, uniformes y procedentes de una sola fuente para todos los usuarios.

Además, la organización de la información permite que todos los organismos que intervienen en los procesos relacionados con la gestión financiera tengan acceso a dicha base de datos en la medida que lo requieran ya sea por razones funcionales o cuando sean previamente autorizados para ello. Dichas razones funcionales pueden derivarse de la necesidad de incorporar datos de sus procesos, conocer el estado de la gestión financiera de su área y el ejercicio del presupuesto a su cargo, y obtener información para la toma de decisiones propias de su nivel.

Esquema del Proceso Básico de un Sistema transaccional

Las tablas básicas que se incorporan en la base de datos del Sistema transaccional deben estar disponibles y actualizadas permanentemente para el correcto registro de las operaciones del ente, serán como mínimo, las siguientes:

- ➔ Lista de Cuentas.
- ➔ Clasificadores de Ingresos por Rubro, Tipo, Clase y Concepto
- ➔ Clasificadores del Egreso:
 - Administrativo
 - Funcional
 - Programático
 - Objeto del Gasto
 - Tipo del Gasto
 - Fuente de Financiamiento
 - Geográfico
- ➔ Clasificador de Bienes
- ➔ Tipos de amortización de bienes
- ➔ Clave (códigos) de Proyectos y Programas de Inversión
- ➔ Catálogo Único de Beneficiarios y de sus Cuentas Bancarias
- ➔ Catálogo de cuentas bancarias del ente
- ➔ Personal autorizado para generar información
- ➔ Usuarios de la Información
- ➔ Responsables de los Centros de Registros

Requisitos técnicos.

Para desarrollarlo y que cumpla con las condiciones establecidas en la LGCG y las normas emitidas por el CONAC, se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren lo siguiente:

1. Un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias y contables, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo, tal como el Clasificador de Bienes.
2. Una clara identificación y correcta aplicación de los momentos básicos de registro contable (momentos contables) del ejercicio de los ingresos y los egresos.
3. La utilización del momento del “devengado” como eje central de la integración de las cuentas presupuestarias con las contables o viceversa.

Sistema de Cuentas Presupuestarias, Contables y Económicas, que permite su acoplamiento automático

El Sistema de Cuentas Públicas de un ente público deberá sustentarse en elementos que favorezcan el acoplamiento automático de los siguientes conjuntos:

Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos

- ➔ Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- ➔ Cuentas Económicas
- ➔ Catálogo de Bienes
- ➔ Cartera de Programas y Proyectos de Inversión

Los clasificadores presupuestarios de ingresos y egresos relacionados con la integración automática fueron emitidos por el CONAC, cuidando que los mismos respondan al modelo a construir.

Asimismo, el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas), aprobadas por el CONAC, es congruente con el sistema en construcción, excepto en los casos de algunas cuentas que requieren su apertura a nivel de quinto dígito.

Respecto a las Cuentas Económicas, establecidas en el Sistema de Cuentas Nacionales (2008) y el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas editado por el Fondo Monetario Internacional (2001), cuya validez es universal, prevén que a partir de las cuentas presupuestarias y contables, elaboradas bajo el correcto registro de los momentos contables, satisfacen en forma automática las necesidades de información básica requerida en la formulación de tales cuentas.

Por su parte el Catálogo de Bienes está conformado a partir del Clasificador por Objeto del Gasto (COG) ya armonizado con la Lista de Cuentas. Ello representa la forma más expedita y eficiente de coordinar inventarios de bienes muebles e inmuebles valorizados con cuentas contables y de realizar una efectiva administración y control de los bienes muebles e inmuebles registrados. Igualmente señalan la importancia de que este clasificador esté asociado automáticamente con el Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte (SCIAN), para facilitar la preparación de la contabilidad nacional, actividad a cargo del INEGI.

Las claves de la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión deben permitir la interrelación automática de las mismas con las cuentas del COG y la Lista de Cuentas relacionadas con la inversión pública, ya sea realizada por contrato o por administración.

En resumen, para los efectos de la integración automática entre las cuentas presupuestarias, contables, clasificador de bienes y la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión, debe existir una correspondencia que tienda a ser biunívoca entre las mismas y entre ellas y las estructuras de las Cuentas Económicas referidas.

Momentos de Registro Contable (Momentos Contables) del ejercicio de los Ingresos y los Egresos

Del artículo 38 de la LGCG surge la obligación para todos los entes públicos de registrar los momentos contables de los ingresos y egresos que a continuación se señalan:

Momentos contables de los ingresos.

- Estimado
- Modificado
- Devengado
- Recaudado

Momentos contables de los egresos.

- Aprobado
- Modificado
- Comprometido
- Devengado
- Ejercido
- Pagado

El devengado es el “momento contable” clave para interrelacionar la información presupuestaria con la contable.

Los procesos administrativo-financieros que originan ingresos o egresos reconocen en el momento contable del devengado la etapa más relevante para el registro de sus transacciones financieras. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contable y económica coherentes y consistentes. Por otro lado, la LGCG establece en su artículo 19 que el SCG debe integrar en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado, a lo que corresponde agregar que ello es válido también para el caso de los ingresos devengados.

Los datos de las cuentas presupuestarias y de la contabilidad general, se interrelacionan en el momento en el cual se registra el devengado de o las transacciones financieras del ente, según corresponda. Con anterioridad a su devengado, el registro de las transacciones sean éstas de ingresos o gastos, se realizan mediante cuentas de orden de tipo presupuestario. En el momento de registro del “devengado” de las transacciones financieras, las mismas ya tienen incidencia en la situación patrimonial del ente público, de ahí su importancia contable; además de que desde el punto de vista legal, muestran la ejecución del presupuesto de egresos. Los registros presupuestarios propiamente dichos, también suelen mostrar información de tipo administrativo, como es el caso de la emisión de la cuenta por liquidar certificada o documento equivalente o, de impacto patrimonial tal como el caso de los gastos pagados, pero ello sólo tiene por objeto llevar los registros hasta su etapa final y facilitar la comprensión y análisis de los datos que aportan los respectivos estados.

Matriz de Conversión

La matriz de conversión de gastos es una tabla que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre las cuentas de los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Tipo del Gasto con las del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas) de la contabilidad. La tabla está programada para que al registrarse el devengado de una transacción presupuestaria de egresos de acuerdo con los referidos clasificadores, identifique automáticamente la cuenta de crédito a que corresponde la operación y genere automáticamente el asiento contable. En el caso de los ingresos, la tabla actúa en forma similar a la anterior, pero como lo que se registra en el CRI es un crédito (ingreso), la tabla identifica automáticamente la cuenta de débito y genera el respectivo asiento contable.

La matriz del pagado de egresos relaciona el medio de pago con las cuentas del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas; la cuenta del debe (cargo) será la cuenta del haber (abono) del asiento del devengado de egresos y la cuenta del haber está definida por el medio de pago (Bancos). La matriz de ingresos percibidos relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción; la cuenta del cargo identifican el tipo de cobro realizado (ingresos a bancos) y la de abono será la cuenta de cargo del asiento del devengado de ingresos.

Estas matrices hacen posible la producción automática de asientos, libros y los estados del ejercicio de los ingresos y egresos, así como una parte sustancial de los estados financieros y económicos requeridos al SCG.

Registros contables (asientos) que no surgen de la matriz de conversión

Si bien la mayoría de las transacciones a registrar en el Sistema de Contabilidad Gubernamental tienen origen presupuestario, una mínima proporción de las mismas no tienen tal procedencia.

Como ejemplo de operaciones no originadas en el presupuesto, se distinguen las siguientes:

- Movimiento de almacenes
- Baja de bienes
- Bienes en comodato
- Bienes concesionados
- Anticipos a proveedores y contratistas
- Anticipos a otros niveles de gobierno
- Retenciones
- Reintegros de fondos
- Depreciación y amortización
- Constitución de provisiones y reservas
- Constitución y reposición de fondos rotatorios
- Ajustes por variación del tipo de cambio

Para cada uno de estos casos, deben prepararse guías contabilizadoras específicas sobre la generación de los asientos contables respectivos, indicando su oportunidad, documento soporte y responsable de introducirlo al sistema.

Esquema metodológico de registro de las operaciones de egresos de origen presupuestario



El manual de contabilidad del CONAC establece el esquema del proceso de producción automática del SCG, desde el momento que se registra una transacción relacionada con los egresos hasta que se generan los estados contables y sobre el ejercicio del presupuesto de egresos.

El esquema propuesto por el CONAC está basado en la asignación de la clave presupuestal por cada una de las operaciones de egresos, de conformidad con lo siguiente:

a). Se produce una transacción con el Presupuesto de Egresos

b). La transacción se presume según la clave presupuestaria y el momento contable que corresponda

b-1) La transacción se presume según la clave presupuestaria completa.

Ejercicio:

-Año del Ejercicio

-Clasificación administrativa:

+Ramo

+Unidad responsable

-Clasificación Programática

+Grupo Funcional

+Función

+Sub función

+Actividad Institucional

+Programa y proyectos presupuestarios

-Clasificación económica

+Objeto del Gasto

+Tipo de Gasto

+Fuente de financiamiento

-Clasificación Geográfica

+Entidad Federativa

+Municipio

b-2). La transacción se presume de acuerdo con los momentos presupuestarios y contables, a saber, aprobado, modificado, comprometido, ejercido y pagado

En ese sentido, **IJA** ha dispuesto la manera de construir la clave presupuestal del egreso incorporando la información de los clasificadores presupuestarios armonizados en cada componente de dicha clave.

COMENTARIO FINAL

En el Capítulo VII del presente Manual, se describe la finalidad, contenido, estructura y forma de presentación de cada uno de los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y económicos, que generará automáticamente el SICG.





Capítulo III Lista de Cuentas

De conformidad con lo establecido en la LGCG, en este capítulo se presenta la Lista del Cuentas del IJA. Esta Lista se encuentra armonizada con la base de codificación establecida el Plan de Cuentas publicado por el CONAC que, a la letra, dice:

"PRIMER AGREGADO"	
Genero	1.- Activo
Grupo	1.1 Activo Circulante
Rubro	1.1.1 Efectivo y Equivalentes
"SEGUNDO AGREGADO"	
Cuenta	1.1.1.1 Efectivo
Sub-cuenta	1.1.1.1.1 Caja

GÉNERO: Considera el universo de la clasificación.

GRUPO: Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en formar estratificada, permitiendo conocer a niveles agregados su composición.

RUBRO: Permite la clasificación particular de las operaciones del ente público.

CUENTA: Establece el registro de las operaciones a nivel cuenta de mayor.

SUBCUENTA: Constituye un mayor detalle de las cuentas. Será aprobada, por la unidad administrativa o instancia competente en materia de Contabilidad Gubernamental de cada orden de gobierno, quienes autorizarán la desagregación del Plan de Cuentas de acuerdo a sus necesidades, a partir de la estructura básica que se está presentando con excepción de las señaladas al final de ese capítulo en la "Relación Contable / Presupuestaria" necesarias para la interrelación con los clasificadores presupuestarios."

La primera columna "**CUENTA**", comprende cinco dígitos que se refieren a los primeros dos agregados. De ellos, los primeros cuatro dígitos corresponden con la armonización nacional.

Por lo que respecta a la SUB CUENTA, corresponde al quinto dígito obligatorio en algunas cuentas, el detalle de las operaciones que se registran en cuentas afectables, se realizará a partir del sexto dígito.

Para efectos del presente manual, se establece la lista hasta el nivel de CUENTA DE MAYOR; las SUB SUB CUENTAS se verán modificados con la dinámica de la institución y normalmente irán creciendo el número de registros. Por lo menos al cierre de cada año, el **IJA** imprimirá la lista de cuentas completa, incluyendo las cuentas afectables, y las incorporará como un anexo al presente manual; de esta forma se mantendrá actualizado este capítulo.



NO. CTA.	NOMBRE	NIVEL
<u>1</u>	<u>ACTIVO</u>	<u>1</u>
11	ACTIVO CIRCULANTE	2
111	Efectivo y Equivalentes	3
1112	Bancos/Tesorería	4
1113	Bancos/Dependencias y Otros	4
1114	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	4
1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4
1119	Otros Efectivos y Equivalentes	4
112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3
1121	Inversiones Financieras de Corto Plazo	4
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4
1125	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	4
1129	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	4
116	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	3
1161	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4
12	ACTIVO NO CIRCULANTE	2
124	Bienes Muebles	3
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	4
12411	Muebles de Oficina y Estantería	5
12412	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	5
12413	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	5
12419	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	5
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4
12421	Equipos y Aparatos Audiovisuales	5
12422	Aparatos Deportivos	5
12423	Cámaras Fotográficas y de Video	5
12429	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5
1244	Equipo de Transporte	4



NO. CTA.	NOMBRE	NIVEL
12441	Automóviles y Equipo Terrestre	5
12449	Otros Equipos de Transporte	5
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4
12464	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	5
12465	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	5
12469	Otros Equipos	5
125	Activos Intangibles	3
1251	Software	4
1254	Licencias	4
12541	Licencias Informáticas e Intelectuales	5
12542	Licencias Industriales, Comerciales y Otras	5
1259	Otros Activos Intangibles	4
126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3
1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	4
1265	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	4
127	Activos Diferidos	3
1279	Otros Activos Diferidos	4
<u>2</u>	<u>PASIVO</u>	<u>1</u>
21	PASIVO CIRCULANTE	2
211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4
216	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	3
2161	Fondos en Garantía a Corto Plazo	4
2162	Fondos en Administración a Corto Plazo	4
2163	Fondos Contingentes a Corto Plazo	4
2165	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	4



NO. CTA.	NOMBRE	NIVEL
2166	Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	4
217	Provisiones a Corto Plazo	3
2171	Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo	4
2172	Provisión para Contingencias a Corto Plazo	4
2179	Otras Provisiones a Corto Plazo	4
219	Otros Pasivos a Corto Plazo	3
2191	Ingresos por Clasificar	4
2199	Otros Pasivos Circulantes	4
22	PASIVO NO CIRCULANTE	2
224	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	3
2249	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	4
225	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	3
2251	Fondos en Garantía a Largo Plazo	4
2252	Fondos en Administración a Largo Plazo	4
2253	Fondos Contingentes a Largo Plazo	4
2254	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	4
2255	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	4
2256	Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo	4
226	Provisiones a Largo Plazo	3
2261	Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	4
2262	Provisión para Pensiones a Largo Plazo	4
2263	Provisión para Contingencias a Largo Plazo	4
2269	Otras Provisiones a Largo Plazo	4
<u>3</u>	<u>HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO</u>	<u>1</u>
31	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	2
311	Aportaciones	3
312	Donaciones de Capital	3
313	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	3
32	HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO	2



NO. CTA.	NOMBRE	NIVEL
321	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	3
322	Resultados de Ejercicios Anteriores	3
323	Revalúos	3
3232	Revalúo de Bienes Muebles	4
3233	Revalúo de Bienes Intangibles	4
3239	Otros Revalúos	4
324	Reservas	3
3241	Reservas de Patrimonio	4
3243	Reservas por Contingencias	4
325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	3
3251	Cambios en Políticas Contables	4
3252	Cambios por Errores Contables	4
33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	2
331	Resultado por Posición Monetaria	3
332	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	3
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1
42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2
422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	3
4223	Subsidios y Subvenciones	4
43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	2
431	Ingresos Financieros	3
4311	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.	4
4319	Otros Ingresos Financieros	4
434	Disminución del Exceso de Provisiones	3
4341	Disminución del Exceso en Provisiones	4
439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	3
4391	Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	4
4392	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	4
4399	Otros Ingresos y Beneficios Varios	4
5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1



NO. CTA.	NOMBRE	NIVEL
51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2
511	Servicios Personales	3
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	4
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	4
5114	Seguridad Social	4
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4
5116	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	4
512	Materiales y Suministros	3
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4
513	Servicios Generales	3
5131	Servicios Básicos	4
5132	Servicios de Arrendamiento	4
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	4
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	4
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	4
5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	4
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	4
5138	Servicios Oficiales	4
5139	Otros Servicios Generales	4
52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2
525	Pensiones y Jubilaciones	3
5251	Pensiones	4
5252	Jubilaciones	4
5259	Otras Pensiones y Jubilaciones	4
55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	2
551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3



NO. CTA.	NOMBRE	NIVEL
5511	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	4
5512	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante	4
5515	Depreciación de Bienes Muebles	4
5517	Amortización de Activos Intangibles	4
552	Provisiones	3
5521	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	4
5522	Provisiones de Pasivos a Largo Plazo	4
554	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	3
5541	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	4
555	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	3
5551	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	4
559	Otros Gastos	3
5591	Gastos de Ejercicios Anteriores	4
5592	Pérdidas por Responsabilidades	4
5594	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	4
5599	Otros Gastos Varios	4
<u>6</u>	<u>CUENTAS DE CIERRE CONTABLE</u>	<u>1</u>
61	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	2
62	AHORRO DE LA GESTION	2
63	DESAHORRO DE LA GESTION	2
<u>7</u>	<u>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</u>	<u>1</u>
73	AVALES Y GARANTIAS	2
733	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	3
734	Fianzas y Garantías Recibidas	3
74	JUICIOS	2
741	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	3
742	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	3
<u>8</u>	<u>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</u>	<u>1</u>
81	LEY DE INGRESOS	2

NO. CTA.	NOMBRE	NIVEL
811	Ley de Ingresos Estimada	3
812	Ley de Ingresos por Ejecutar	3
813	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	3
814	Ley de Ingresos Devengada	3
815	Ley de Ingresos Recaudada	3
82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	2
821	Presupuesto de Egresos Aprobado	3
822	Presupuesto de Egresos por Ejercer	3
823	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	3
824	Presupuesto de Egresos Comprometido	3
825	Presupuesto de Egresos Devengado	3
826	Presupuesto de Egresos Ejercido	3
827	Presupuesto de Egresos Pagado	3
<u>9</u>	<u>CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO</u>	<u>1</u>
91	SUPERAVIT FINANCIERO	2
92	DEFICIT FINANCIERO	2
93	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	2



1 ACTIVO: Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

11 ACTIVO CIRCULANTE: Constituido por el conjunto de bienes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad, en un plazo menor o igual a doce meses.

111 Efectivo y Equivalentes: Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

1111 Efectivo: Representa el monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.

1112 Bancos/Tesorería: Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

1113 Bancos/Dependencias y Otros: Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.

1114 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses): Representa el monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

1115 Fondos con Afectación Específica: Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración: Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.

1119 Otros Efectivos y Equivalentes: Representa el monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

1121 Inversiones Financieras de Corto Plazo: Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.



1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo: Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.

1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo: Representa el monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.

1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo: Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de un interés, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo: Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios: Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1133 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes intangibles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.



1139 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo: Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

116 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes: Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas o, deterioro de los activos circulantes que correspondan.

1161 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes: Representa el monto de la 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 los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

12 ACTIVO NO CIRCULANTE: Constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso: Representa el monto de de todo tipo de 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, cuando se realicen por causas de interés público.

1231 Terrenos: Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

1233 Edificios no Habitacionales: Representa el valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere el ente público para desarrollar sus actividades.

1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios: Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

1239 Otros Bienes Inmuebles: Representa el monto de las adquisiciones de todo tipo de 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.



124 Bienes Muebles: Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.

1241 Mobiliario y Equipo de Administración: Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables 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.

1242 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo: Representa el monto de equipos educativos y recreativos Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1244 Equipo de Transporte: Representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas: Representa el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

125 Activos Intangibles: Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

1251 Software: Representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público

1254 Licencias: Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios.

1259 Otros Activos Intangibles: Representa el monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes: Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1261 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles: Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.



1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles: Representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1265 Amortización Acumulada de Activos Intangibles: Representa el monto de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores

127 Activos Diferidos: Representa el monto de otros bienes y derechos; a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses, no incluido en los rubros anteriores.

1271 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos: Representa el monto los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.

1272 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero: Representa el monto de los contratos por virtud de los cuales se adquiere el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra.

1273 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo: Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses

1274 Anticipos a Largo Plazo: Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1279 Otros Activos Diferidos: Representa el monto de otros 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.

129 Otros Activos no Circulantes: Comprende el monto de bienes o activos intangibles en concesión, arrendamiento financiero y/o comodato, así como derechos a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses

1291 Bienes en Concesión: Representa los bienes propiedad del ente público, otorgados en concesión.

1292 Bienes en Arrendamiento Financiero: Representa los bienes en arrendamiento financiero en virtud del cual se tiene el uso o goce temporal con opción a compra Estos bienes se depreciarán de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

1293 Bienes en Comodato: Representa el monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato.



2 PASIVO: Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

21 PASIVO CIRCULANTE: Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses.

211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses

2115 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo: Representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

213 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo: Representa el monto de los adeudos por amortización de la deuda pública contraída por el ente público que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

2133 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero: Representa los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo: Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.



2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo: Representa los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

2162 Fondos en Administración a Corto Plazo: Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

2163 Fondos Contingentes a Corto Plazo: Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses

2165 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo: Representa los fondos y bienes de propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

2166 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo: Representa los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

217 Provisiones a Corto Plazo: Representa el monto de las 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 De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2171 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2172 Provisión para Contingencias a Corto Plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, 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 De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2179 Otras Provisiones a Corto Plazo: Representa las 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 que emita el CONAC.



219 Otros Pasivos a Corto Plazo: Representa el monto de los adeudos del ente público con terceros, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.

2191 Ingresos por Clasificar: Representa los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

2199 Otros Pasivos Circulantes: Representa los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

22 PASIVO NO CIRCULANTE: Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.

223 Deuda Pública a Largo Plazo: Representa el monto de las obligaciones directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del ente público, en términos de las disposiciones legales aplicables.

2235 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo: Representa los adeudos por arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.

224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo: Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses.

2241 Créditos Diferidos a Largo Plazo: Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.

2249 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo: Representa las 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.

225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo: Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses.

2251 Fondos en Garantía a Largo Plazo: Representa los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

2252 Fondos en Administración a Largo Plazo: Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

2253 Fondos Contingentes a Largo Plazo: Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor a doce meses.



2254 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo:

Representa los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo con el fin para el que fueron creados, en un plazo mayor a doce meses.

2255 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo:

Representa los fondos propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

2256 Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo: Representa los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

226 Provisiones a Largo Plazo: Representa el monto de las 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 De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2261 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, 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 De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2262 Provisión para Pensiones a Largo Plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de pensiones, 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 De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

2263 Provisión para Contingencias a Largo Plazo: Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, 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.

2269 Otras Provisiones a Largo Plazo: Representa las 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 que emita el CONAC.



3 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO: Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

31 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO: Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

311 Aportaciones: Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.

312 Donaciones de Capital: Representa el monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

313 Actualización del la Hacienda Pública/Patrimonio: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

32 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO: Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

321 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro): Representa el monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

322 Resultados de Ejercicios Anteriores: Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

323 Revalúos: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC

3231 Revalúo de Bienes Inmuebles: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3232 Revalúo de Bienes Muebles: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3233 Revalúo de Bienes Intangibles: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3239 Otros Revalúos: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

324 Reservas: Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.



3241 Reservas de Patrimonio: Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a la baja extraordinaria de bienes del ente público, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3242 Reservas Territoriales: Representa las reservas destinadas a programas de vivienda y desarrollo urbano con el propósito de garantizar el crecimiento ordenado al generar oferta de suelo en los sitios y orientaciones señalados en los programas de desarrollo urbano, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3243 Reservas por Contingencias: Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a las eventualidades que pudieran presentarse, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

325 Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores: Representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3251 Cambios en Políticas Contables: Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

3252 Cambios por Errores Contables: Representa las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC

33 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

331 Resultado por Posición Monetaria: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

332 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios: Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS: Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.

41 INGRESOS DE GESTION: Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios.

414 Derechos: Comprende el importe de los ingresos por las derechos establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en Ley También son



derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

4143 Derechos por Prestación de Servicios: Importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por prestar servicios exclusivos del estado.

4144 Accesorios de Derechos: Importe de los ingresos por derechos generados cuando no se cubran los derechos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4149 Otros Derechos: Comprende el importe de los ingresos por derechos establecidos en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado, no incluidos en las cuentas anteriores.

415 Productos de Tipo Corriente: Comprende el importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio.

4151 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público: Importe de los ingresos por contraprestaciones derivadas del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes no sujetos al régimen de dominio público, por la explotación de tierras y aguas, arrendamiento de tierras, locales y construcciones, enajenación de bienes, intereses de valores, créditos y bonos, utilidades, y otros.

4152 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados: Importe de los ingresos por contraprestación derivada de la enajenación de bienes no inventariados.

4153 Accesorios de Productos: Importe de los ingresos por productos generados cuando no se cubran los productos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales

4159 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes: Importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.



416 Aprovechamientos de Tipo Corriente: Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio.

4163 Indemnizaciones: Importe de los ingresos por indemnizaciones.

4168 Accesorios de Aprovechamientos: Importe de los ingresos por aprovechamientos generados cuando no se cubran los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

4169 Otros Aprovechamientos: Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios: Comprende el importe de los ingresos de las empresas con participación de capital gubernamental y/o privado, por la comercialización de bienes y prestación de servicios.

4171 Ingresos por Venta de Mercancías: Importe de los ingresos del ente público por la venta de artículos o bienes no duraderos.

4172 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno: Importe de los ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno.

42 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS: Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

421 Participaciones y Aportaciones: Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal con éstas.



4212 Aportaciones: Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

4213 Convenios: Importe de los ingresos del ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

422 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

4223 Subsidios y Subvenciones: Importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

43 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS: Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.

431 Ingresos Financieros: Comprende el importe de los ingresos por concepto de utilidades por participación patrimonial e intereses ganados.

4311 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros: Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

4319 Otros Ingresos Financieros: Importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

434 Disminución del Exceso de Provisiones: Comprende la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4341 Disminución del Exceso de Provisiones: Monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

439 Otros Ingresos y Beneficios Varios: Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores.

4391 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores: Importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

4392 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos: Importe de las deducciones obtenidas en los precios de compra por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato.



4393 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes: Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.

4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios: Importe de los 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.

5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS: Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

51 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO: Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

511 Servicios Personales: Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5112 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio: Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

5113 Remuneraciones Adicionales y Especiales: Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5114 Seguridad Social: Importe del 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.

5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas: Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

5116 Pago de Estímulos a Servidores Públicos: Importe del 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.



512 Materiales y Suministros: Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales: Importe del gasto por 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.

5122 Alimentos y Utensilios: Importe del 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.

5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación: Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos: Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, aéreos, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos: Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

5128 Materiales y Suministros para Seguridad: Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores: Importe del 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.

513 Servicios Generales: Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

5131 Servicios Básicos: Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento del ente público.

5132 Servicios de Arrendamiento: Importe del gasto por concepto de arrendamiento.



5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios: Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales: Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación: Importe del 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.

5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad: Importe del 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.

5137 Servicios de Traslado y Viáticos: Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

5138 Servicios Oficiales: Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por el ente público.

5139 Otros Servicios Generales: Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.

52 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS: Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

524 Ayudas Sociales: Comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que el ente público otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

5241 Ayudas Sociales a Personas: Importe del gasto por las ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por el ente público a personas u hogares para propósitos sociales

5242 Becas: Importe del gasto por las becas destinadas a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas.



5243 Ayudas Sociales a Instituciones: Importe del gasto por las ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza, cooperativismo y de interés público.

525 Pensiones y Jubilaciones: Comprende el importe del gasto por las pensiones y jubilaciones , que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado.

5251 Pensiones: Importe del gasto por pensiones , que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado.

5252 Jubilaciones: Importe del gasto por jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado.

5259 Otras Pensiones y Jubilaciones: Comprende el importe del gasto, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado, no incluidos en las cuentas anteriores.

528 Donativos: Comprende el importe del gasto para otorgar donativos a instituciones no lucrativas destinadas a actividades educativas, culturales, de salud, de investigación científica, de aplicación de nuevas tecnologías o de beneficencia, en términos de las disposiciones aplicables.

5281 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro: Comprende el importe del gasto destinados a instituciones privadas que desarrollen actividades sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias sin fines de lucro, para la continuación de su labor social.

529 Transferencias al Exterior: Comprende el importe del gasto para cubrir cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5291 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales: Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a Gobiernos extranjeros y organismo internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.



5292 Transferencias al Sector Privado Externo: Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicio que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones al sector privado externo, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

53 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES: Comprende el importe del gasto por las participaciones y aportaciones para las Entidades Federativas y los Municipios, incluye las destinadas a la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y Municipios, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas.

533 Convenios: Comprende el importe del gasto por convenios del ente público y reasignado por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

5331 Convenios de Reasignación: Importe del gasto por convenios que celebra el ente público con el propósito de reasignar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales.

55 OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS: Comprenden los importes del gastos no incluidos en los grupos anteriores.

551 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones: Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5511 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes: Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5512 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante: Importe que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.

5513 Depreciación de Bienes Inmuebles: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

5515 Depreciación de Bienes Muebles: Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.



5517 Amortización de Activos Intangibles: Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.

552 Provisiones: Comprende el importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto y largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5521 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo: Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futura de de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5522 Provisiones de Pasivos Largo Plazo: Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

553 Disminución de Inventarios: Comprende el importe de la diferencia en contra entre resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5535 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo: Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

554 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia: Comprende el aumento de las estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5541 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia: Monto del aumento de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

555 Aumento por Insuficiencia de Provisiones: Comprende aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

5551 Aumento por Insuficiencia de Provisiones: Monto del aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.



559 Otros Gastos: Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.

5591 Gastos de Ejercicios Anteriores: Importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.

5592 Pérdidas por Responsabilidades: Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.

5594 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes: Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.

5599 Otros Gastos Varios: Importe de los gastos que realiza el ente público para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE: Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio

61 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS: Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.

62 AHORRO DE LA GESTION: Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.

63 DESAHORRO DE LA GESTION: Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio

7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES: Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.

71 VALORES: Constituido por los títulos, valores y préstamos que aún no conforman pasivos por no haberse recibido activos relacionados con los bienes.

711 Valores en Custodia: Representa los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos judiciales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

712 Custodia de Valores: Representa los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos judiciales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

73 AVALES Y GARANTIAS: Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.



733 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar: Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.

734 Fianzas y Garantías Recibidas: Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar

74 JUICIOS: Representa el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.

741 Demandas Judicial en Proceso de Resolución: Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

742 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial: Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

76 BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO: Los bienes concesionados o bajo contrato de comodato.

761 Bienes Bajo Contrato en Concesión: Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

762 Contrato de Concesión por Bienes: Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

763 Bienes Bajo Contrato en Comodato: Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

764 Contrato de Comodato por Bienes: Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS: Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

81 LEY DE INGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

811 Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

812 Ley de Ingresos por Ejecutar: Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

813 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada: Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.



814 Ley de Ingresos Devengada: Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

815 Ley de Ingresos Recaudada: Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público.

82 PRESUPUESTO DE EGRESOS: Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

821 Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

822 Presupuesto de Egresos por Ejercer: Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

823 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado: Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

824 Presupuesto de Egresos Comprometido: Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

825 Presupuesto de Egresos Devengado: Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de

tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

826 Presupuesto de Egresos Ejercido: Representa el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

827 Presupuesto de Egresos Pagado: Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO: Cuenta de cierre que muestra el importe del resultado presupuestario.

91 SUPERAVIT FINANCIERO: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

92 DEFICIT FINANCIERO: Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

93 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES: Cuenta de cierre que comprende el importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.





Capítulo IV Instructivo de manejo de cuentas

1	CUENTAS DE ACTIVO
2	CUENTAS DE PASIVO
3	CUENTAS DE PATRIMONIO
4	CUENTAS DE INGRESO
5	CUENTAS DE GASTO
6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE
7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIO
9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.2	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos/Tesorería			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el pago de las devoluciones de: -Transferencias y asignaciones
2	Por el cobro de: - Transferencias y asignaciones		2	Por el pago a: -Deudores diversos -Fondos con afectación específica
3	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.			-Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)
4	Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios.			-Retenciones a terceros
5	Por la venta de bienes de uso, inventariados.			-Cuotas y aportaciones obrero patronales
6	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.			-Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios
7	Por la recuperación de los avales más intereses.			-Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios
8	Por el cobro de las inversiones financieras más sus intereses.			-Asignaciones al sector público
9	Por el cobro a los deudores diversos.			-Costo del ejercicio y la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero
10	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.			-Apoyos financieros
11	Por el depósito del cobro en caja por: -Venta de bienes y prestación de servicios -Venta de bienes de uso inventariados -Venta de bienes muebles no registrados en el inventario			-Ayudas sociales -Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos -Otros gastos
12	Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de los fondos de terceros			-Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles -Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles -Amortización por avales y garantías -Fideicomisos, mandatos y contratos análogos



		3	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.
		4	Por la contratación de inversiones financieras.
		5	Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
		6	Por el pago de la devolución de los ingresos por adquisición de bienes y prestación de servicios.
		7	Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
		8	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
SU SALDO REPRESENTA El monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.			
OBSERVACIONES Auxiliar por cuenta bancaria.			



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.3	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Bancos/Dependencias y Otros			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.
2	Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente.		2	Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio.
			3	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
SU SALDO REPRESENTA El monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.				
OBSERVACIONES Auxiliar por dependencia y banco.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.4	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el cobro de las inversiones financieras en moneda nacional o extranjera.
2	Por la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional o extranjera.		2	Por la diferencia de cotización en contra en inversiones temporales en moneda extranjera.
3	Por la diferencia de cotización a favor de inversiones temporales en moneda extranjera.		3	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por tipo de inversión.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.6	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el reintegro de los fondos de terceros en:
2	Por los depósitos de fondos de terceros en:			-Garantía
	-Garantía			-Administración
	-Administración			-Contingentes
	-Contingentes			-Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos
	-Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos			-Otros depósitos de fondos de terceros.
	-Otros depósitos de fondos de terceros.		2	Por los Ingresos extraordinarios al vencimiento de los fondos.
			3	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los fondos que se encuentran en poder del ente público en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por beneficiario.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.9	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Efectivos y Equivalentes			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por la devolución de otros efectivos y equivalentes.
2	Por otros efectivos y equivalentes.		2	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.1	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Inversiones Financieras de Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el cobro de las inversiones financieras.
2	Por la contratación de inversiones financieras.		2	Por el cobro de títulos y valores.
3	Por la compra de títulos y valores.		3	Por el cobro o la disminución de inversiones en fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
4	Por el devengado de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.		4	Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera.
5	Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.		5	Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.
6	Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por tipo de inversión.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.2	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora

CUENTA	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
---------------	---

No.	CARGO	No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1	Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
2	Por la venta de bienes y prestación de servicios.	2	Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.
3	Por el devengado por: -Transferencias y asignaciones -Subsidios y subvenciones -Ingresos por convenios	3	Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios.
4	Por la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles -A su valor en libros -Con pérdida -Con utilidad	4	Por el cobro de la porción menor a un año de documentos por cobrar a largo plazo.
5	Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.	5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
6	Por el registro de otras cuentas por cobrar.		
7	Por la reestructuración de la deuda Pública.		
8	Por el traspaso de la porción de menos de un año de los documentos por cobrar a largo plazo.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES

Auxiliar por cuenta por cobrar.



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.3	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA		Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el cobro de deudores diversos.
2	Por la devolución a proveedores de materiales pagados.		2	Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos.
3	Por deudores diversos.		3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
4	Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por deudor.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.4	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el cobro de deudores morosos por incumplimientos de pago
2	Por el traspaso de la porción de Ingresos por Recuperar de largo plazo a corto plazo.		2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
SU SALDO REPRESENTA El monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.				
OBSERVACIONES Auxiliar por tipo de ingreso.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.5	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.		1	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.
2	Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.		2	Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de anticipos de fondos por parte de la Tesorería.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por deudor. Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.2.9	Activo	Activo Circulante	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Deudora
CUENTA	Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por la recuperación de los avales y garantías.
2	Por el devengado de la amortización por avales y garantías.		2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivos o equivalentes de largo plazo a corto plazo.			
SU SALDO REPRESENTA Los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES Auxiliar por deudor.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.6.1	Activo	Activo Circulante	Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes	Acreedora
CUENTA	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto acumulado de la 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 los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.				
OBSERVACIONES Auxiliar por acreedor.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.1	Activos	Activos no circulantes	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo de Administración			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	Por el devengado de la adquisición: -Muebles de oficina y estantería -Muebles, excepto de oficina y estantería -Equipo de cómputo y de tecnologías de la información -Otros mobiliarios y equipos de administración		2	Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración
			3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
			4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
			5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración.			
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.			
5	Por la Incorporación de mobiliario y equipo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.			
6	Por la conclusión del contrato de comodato.			
7	Por la conclusión del contrato de concesión.			



	SUBCUENTAS COMPRENDIDAS	PARTIDAS COG RELACIONADS
	Muebles de oficina y estantería	Muebles de oficina y estantería
1.2.4.1.1	Muebles, excepto de oficina y estantería	511 Muebles, excepto de oficina y estantería
1.2.4.1.2	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	512 Muebles, excepto de oficina y estantería
1.2.4.1.3	Otros mobiliarios y equipos de administración	515 Equipo de cómputo y de tecnologías de la información
1.2.4.1.9		519 Otros mobiliarios y equipos de administración
SU SALDO REPRESENTA		
El monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos 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		
Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5100 Mobiliario y Equipo de Administración. <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>		



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.2	Activos	Activos no circulantes	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: - Equipos y aparatos audiovisuales - Aparatos deportivos		2	Por la desincorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
3	- Cámaras fotográficas y de video - Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo		3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
	Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.		4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.		5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
5	Por la Incorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.			
6	Por la conclusión del contrato de comodato.			
7	Por la conclusión del contrato de concesión.			



	SUBCUENTAS COMPRENDIDAS		PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS
1.2.4.2.1	Equipos y aparatos audiovisuales Aparatos deportivos	521	Equipos y aparatos audiovisuales
1.2.4.2.2	Cámaras fotográficas y de video	522	Aparatos deportivos
1.2.4.2.3	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	523	Cámaras fotográficas y de video
1.2.4.2.9		529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo

SU SALDO REPRESENTA

El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5200 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.4	Activos	Activos no circulantes	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Equipo de Transporte			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: -Automóviles y equipo terrestre -Otros equipos de transporte		2	Por la desincorporación de equipo de transporte.
3	Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte.		3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.		4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
5	Por la Incorporación de equipo de transporte al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.		5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
6	Por la conclusión del contrato de comodato.			
7	Por la conclusión del contrato de concesión.			



	SUBCUENTAS COMPRENDIDAS		PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS
1.2.4.4.1	Automóviles y equipo terrestre	541	Automóviles y equipo terrestre
1.2.4.4.9	Otros equipos de transporte	549	Otros equipos de transporte

SU SALDO REPRESENTA

El monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.4.6	Activo	Activo No Circulante	Bienes Muebles	Deudora
CUENTA	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: -Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial -Equipo de comunicación y telecomunicación -Herramientas y maquinaria-herramienta -Otros equipos		2	Por la desincorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas.
			3	Por la entrega de otros bienes en comodato.
			4	Por la entrega de otros bienes en concesión.
			5	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
3	Por el devengado de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.			
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.			
5	Por la Incorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.			
6	Por la conclusión del contrato de comodato.			
7	Por la conclusión del contrato de concesión.			



	SUBCUENTAS COMPRENDIDAS		PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS
1.2.4.6.4	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial
1.2.4.6.5	Equipo de comunicación y telecomunicación	565	Equipo de comunicación y telecomunicación
1.2.4.6.9	Otros equipos	567	Herramientas y máquinas-herramientas
		569	Otros equipos
SU SALDO REPRESENTA			
El monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores, incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.			
OBSERVACIONES			
Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5600.			
<i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>			



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.5.1	Activo	Activo No Circulante	Activo Intangible	Deudora
CUENTA	Software			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores de software.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: -Paquetes -Programas -Otros intangibles análogos a paquetes y programas		2	Por la desincorporación del software.
3	Por el devengado de la adquisición de software.		3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.			
5	Por la Incorporación del software al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de paquetes y programas de informática para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por tipo de software, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 591.				
<i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.5.4	Activo	Activo No Circulante	Activo Intangible	Deudora
CUENTA	Licencias			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias.
2	Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:		2	Por la desincorporación de licencias.
	-Licencias informáticas e intelectuales		3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
	-Licencias industriales, comerciales y otras			
3	Por el devengado de la adquisición de licencias.			
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.			
	SUBCUENTAS COMPRENDIDAS			PARTIDAS DEL COG RELACIONADAS
1.2.5.4.1	Licencias informáticas e intelectuales		597	Licencias informáticas e intelectuales
1.2.5.4.2	Licencias industriales, comerciales y otras		598	Licencias industriales, comerciales y otras
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 597 y 598.				
<i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.5.9	Activo	Activo No Circulante	Activos Intangibles	Deudora
CUENTA	Otros Activos Intangibles			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por otros activos intangibles.
2	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de otros activos intangibles.		2	Por la desincorporación de otros activos intangibles.
3	Por el devengado de la adquisición de otros activos intangibles.		3	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 599.				
<i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.3	Activo	Activo No Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Acreedora
CUENTA		Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA				
El monto acumulado de la depreciación de bienes muebles, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.				
OBSERVACIONES				
Se llevará auxiliar por tipo de bien.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.6.5	Activo	Activo No Circulante	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Acreedora
CUENTA	Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
<div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC</div>				
SU SALDO REPRESENTA El monto acumulado de la amortización de activos intangibles de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de bien.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.2.7.9	Activo	Activo No Circulante	Activos Diferidos	Deudora
CUENTA	Otros Activos Diferidos			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el traspaso de la porción de otros activos diferidos de largo plazo a corto plazo.
2	Por los otros activos diferidos.		2	Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
SU SALDO REPRESENTA El monto de otros 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				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por pagar a corto plazo	Acreedora
CUENTA	Servicios personales por pagar a corto plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) de: -Remuneraciones de carácter permanente -Remuneraciones de carácter transitorio -Remuneraciones adicionales o especiales -Seguridad Social y Seguros -Prestaciones Sociales y económicas -Estímulos		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales.		2	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales): -Remuneraciones de carácter permanente -Remuneraciones de carácter transitorio -Remuneraciones adicionales o especiales -Seguridad Social y Seguros -Prestaciones Sociales y económicas -Estímulos
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		3	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta conforme al Clasificador por Objeto del Gasto, Capítulo 1000.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de: - Materiales y Suministros -Servicios Generales		2	Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por: - Materiales y Suministros -Servicios Generales -Bienes inmuebles, muebles e intangibles.
3	Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago			-Bienes mediante contrato de arrendamiento financiero.
4	Por el pago de la adquisición de bienes en arrendamiento financiero.		3	Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
5	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.			-Materiales y Suministros -Servicios Generales
6	Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de: -Materiales y Suministros -Servicios Generales -Bienes Inmuebles -Bienes Muebles -Bienes Intangibles		4	Por el devengado por los derechos y bienes en arrendamiento financiero.
7	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		5	Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta y proveedor.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.7	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de las retenciones a terceros.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de retenciones obrero/patronales.		2	Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.
3	Por el pago de impuestos y derechos.		3	Por las retenciones de cuotas obrero/patronales.
4	Por el pago de impuestos y derechos de importación.		4	Por el devengado de impuestos y derechos.
5	Por el pago de otras retenciones y contribuciones.		5	Por el devengado de impuestos y derechos de importación.
6	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		6	Por el devengado de otras retenciones y contribuciones.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.				
OBSERVACIONES.- Auxiliar por tipo de contribución.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Acreedora

CUENTA	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
---------------	--

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el pago de los anticipos de participaciones.	2	Por el ingreso de los fondos rotatorios o revolvente.
3	Por el pago de la devolución de anticipos de participaciones.	3	Por el devengado por anticipos de participaciones.
4	Por el pago de los préstamos otorgados.	4	Por la devolución de anticipos de participaciones.
5	Por el pago de las participaciones y aportaciones de capital.	5	Por el devengado de los préstamos otorgados.
6	Por el pago de otros gastos.	6	Por el devengado de las participaciones y aportaciones de capital.
7	Por el pago de los intereses de arrendamiento financiero.	7	Por el devengado de otros gastos.
8	Por el pago de la amortización de avales y garantías.	8	Por el devengado de los intereses sobre arrendamiento financiero.
9	Por el pago de las pensiones, jubilaciones y otros.	9	Por el devengado de la amortización por avales y garantías.
10	Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo revolvente o rotatorio.	10	Por el devengado de la devolución de pensiones, jubilaciones y otros.
11	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		

SU SALDO REPRESENTA

El monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta y proveedor o contratista.



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.6.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Fondos en Garantía a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el reintegro de los fondos en garantía.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en garantía.		2	Por los depósitos de fondos en garantía.
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		3	Por el traspaso de fondos en garantía de largo plazo a corto plazo.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.6.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA		Fondos en Administración a Corto Plazo		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el reintegro de los fondos en administración.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en administración.		2	Por los depósitos de fondos en administración.
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		3	Por el traspaso de fondos en administración de largo plazo a corto plazo.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrá que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.6.3	Pasivo	Pasivo Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Fondos Contingentes a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el reintegro de los fondos contingentes.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos contingentes.		2	Por los depósitos de fondos contingentes.
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		3	Por el traspaso de fondos contingentes de largo plazo a corto plazo.
SU SALDO REPRESENTA				
Los montos de los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.6.5	Pasivo	Pasivo Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el reintegro de otros fondos de terceros en garantía y/o administración.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o administración.		2	Por otros fondos de terceros en garantía y/o administración no contemplados en las cuentas anteriores.
3	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.		3	Por el traspaso de otros fondos de terceros en garantía y/o administración de largo plazo a corto plazo.
SU SALDO REPRESENTA El monto de los fondos y bienes de propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.6.6	Pasivo	Pasivo Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la devolución de los valores y bienes en garantía.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato.		2	Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones.
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		3	Por el traspaso de valores y bienes en garantía.de largo plazo a corto plazo.
SU SALDO REPRESENTA El monto de los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.7.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Provisiones a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.7.2	Pasivo	Pasivo Circulante	Provisiones a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Contingencias a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, 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. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.7.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Provisiones a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto de las 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 que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.9.1	Pasivo	Pasivo Circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Ingresos por Clasificar			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la clasificación de ingresos por concepto de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
			2	Por los ingresos por clasificar no identificados al momento del pago.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.			
SU SALDO REPRESENTA El monto de los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubro de Ingresos.				
OBSERVACIONES: Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.9.9	Pasivo	Pasivo Circulante	Otros Pasivos a Corto Plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Pasivos Circulantes			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		2	Por otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES:				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.4.9	Pasivo	Pasivo No Circulante	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Acreedora
CUENTA		Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la porción de otros pasivos diferidos de largo plazo a corto plazo no considerado en las cuentas anteriores.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		2	Por otros pasivos diferidos no contemplados en las cuentas anteriores.
SU SALDO REPRESENTA El monto de las 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 Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.5.1	Pasivo	Pasivo No Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Fondos en Garantía a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por los reintegros de fondos de garantía.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos en garantía.		2	Por los depósitos de fondos en garantía.
3	Por la porción de fondos en garantía de largo plazo a corto plazo.			
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.5.2	Pasivo	Pasivo No Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Fondos en Administración a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el reintegro de los fondos en administración.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos en administración.		2	Por los depósitos de fondos en administración.
3	Por la porción de fondos en administración de largo plazo a corto plazo.			
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.5.3	Pasivo	Pasivo No Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Fondos Contingentes a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por los reintegros de los fondos contingentes.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos contingentes.		2	Por los depósitos de fondos contingentes.
3	Por la porción de fondos contingentes de largo plazo a corto plazo.			
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por beneficiarios				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.5.4	Pasivo	Pasivo No Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por los reintegros de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.		2	Por los depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
3	Por la porción de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de largo plazo a corto plazo.			
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los recursos por entregar a una institución para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo mayor a doce meses.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.5.5	Pasivo	Pasivo No Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por los reintegros de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración.		2	Por otros fondos de terceros en garantía y/o en administración no contemplados en las cuentas anteriores.
3	Por la porción de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración de largo plazo a corto plazo.			
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.			
SU SALDO REPRESENTA				
El monto de los fondos propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.5.6	Pasivo	Pasivo No Circulante	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Valores y Bienes en Garantía a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la porción de créditos diferidos de largo plazo a corto plazo.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por la devolución de los valores y bienes en garantía.		2	Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones.
3	Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato.			
4	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.			
SU SALDO REPRESENTA El monto de los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.6.1	Pasivo	Pasivo No Circulante	Provisiones a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Demandas y Juicios a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, 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. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.6.2	Pasivo	Pasivo No Circulante	Provisiones a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Pensiones a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de pensiones, 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. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.6.3	Pasivo	Pasivo No Circulante	Provisiones a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Provisión para Contingencias a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, 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. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.6.9	Pasivo	Pasivo No Circulante	Provisiones a Largo plazo	Acreedora
CUENTA	Otras Provisiones a Largo plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto de las 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 que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Aportaciones	Acreedora
CUENTA		Aportaciones		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		2	Por el importe de los recursos aportados en efectivo o en especie al ente público.
SU SALDO REPRESENTA Los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio del ente público.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Donaciones de Capital	Acreedora
CUENTA		Donaciones de Capital		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
			2	Por los bienes o recursos monetarios recibidos de unidades gubernamentales u otras institución.
SU SALDO REPRESENTA El monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.3	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Actualizaciones del Patrimonio	Acreedora
CUENTA		Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Resultados del Ejercicio	Deudora /Acreedora
CUENTA	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.		2	Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.
3	Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión.		3	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.
4	Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2 Ahorro de la Gestión.
			5	Al cierre en libros por el saldo deudor de esta cuenta.
SU SALDO REPRESENTA				
El monto del resultado del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA	Resultados de Ejercicios Anteriores			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.		2	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta 3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores.
3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		3	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA				
El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores. De acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Revalúos	Acreedora
CUENTA	Revalúo de Bienes Muebles			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.3	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Revalúos	Acreedora
CUENTA	Revalúo de Bienes Intangibles			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
<div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC</div>				
SU SALDO REPRESENTA La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.3.9	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Revalúos	Acreedora
CUENTA	Otros Revalúos			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
<div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC</div>				
SU SALDO REPRESENTA				
La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.4.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Reservas	Acreedora
CUENTA	Reservas de Patrimonio			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
<div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC</div>				
SU SALDO REPRESENTA				
Las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a la baja extraordinaria de bienes del ente público, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.4.3	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Reservas	Acreedora
CUENTA		Reservas por Contingencias		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
<div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC</div>				
SU SALDO REPRESENTA Las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a las eventualidades que pudieran presentarse, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.5.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA		Cambios en Políticas Contables		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre de libros, por el saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
<div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC</div>				
SU SALDO REPRESENTA El ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.2.5.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	Acreedora
CUENTA		Cambios por Errores Contables		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA Las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.3.1	Hacienda Pública / Patrimonio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	Resultado por Posición Monetaria	Acreedora
CUENTA		Resultado por Posición Monetaria		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.3.2	Hacienda Pública / Patrimonio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	Acreedora
CUENTA	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.	1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA				
La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.2.2.3	Ingresos y Otros Beneficios	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	Acreedora

Cuenta		Subsidios y Subvenciones	
No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la devolución de subsidios y subvenciones.	1	Por el devengado y cobro de los ingresos para subsidios y subvenciones.
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.		

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

OBSERVACIONES Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.1	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos Financieros	Acreedora
CUENTA	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.		1	Por los intereses ganados por las inversiones financieras.
SU SALDO REPRESENTA El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.				
OBSERVACIONES Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.1.9	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos Financieros	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos Financieros			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.		1	Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas anteriores.
SU SALDO REPRESENTA El importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.4.1	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Disminución del Exceso de Provisiones	Acreedora
CUENTA		Disminución del Exceso de Provisiones		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.		1	Por la disminución de provisiones a corto plazo por exceso.
De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC				
SU SALDO REPRESENTA El monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.1	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora

CUENTA Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.	1	Por otros ingresos de ejercicios anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

OBSERVACIONES Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

Auxiliar por subcuenta.



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.2	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora

CUENTA Bonificaciones y Descuentos Obtenidos

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.	1	Por bonificaciones y descuentos obtenidos.

SU SALDO REPRESENTA

El importe de las deducciones obtenidas en los precios de compra por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato.

OBSERVACIONES

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.
Auxiliar por subcuenta.



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
4.3.9.9	Ingresos y Otros Beneficios	Otros Ingresos y Beneficios	Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora
CUENTA	Otros Ingresos y Beneficios Varios			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.		1	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por el interés.
			2	Por la recuperación de intereses por los avales.
			3	Por el devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad.
			4	Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros.
			5	Por otros efectivos o equivalentes.
SU SALDO REPRESENTA				
El importe de los 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 deberá quedar saldada al cierre del ejercicio. Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de: -Dietas -Haberes -Sueldos base al personal permanente -Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.				
OBSERVACIONES				
Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 111 a 114.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio por concepto de: -Honorarios asimilables a salarios -Sueldos base al personal eventual -Retribuciones por servicios de carácter social -Retribuciones a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje		1	Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos.
			2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 121 a 124.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Remuneraciones Adicionales y Especiales			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de: -Primas por años de servicios efectivos prestados -Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año -Horas extraordinarias -Compensaciones -Sobre haberes -Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial -Honorarios especiales -Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores		1	Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos
			2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 131 a 138.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA		Seguridad Social		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de: -Aportaciones a seguridad social -Aportaciones a fondos de vivienda -Aportaciones al sistema para el retiro -Aportaciones para seguros		1	Por la capitalización de las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, estudios, formulación y evaluación de proyectos
			2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Importe del 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 Se llevará auxiliar por tipo de aportación de conformidad con el concepto 1400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 141 a 144.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Otras Prestaciones Sociales y Económicas			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de: -Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo -Indemnizaciones -Prestaciones y haberes de retiro -Prestaciones contractuales -Apoyos a la capacitación de los servidores públicos -Otras prestaciones sociales y económicas		1	Por la capitalización de otras prestaciones sociales y económicas, y estudios, formulación y evaluación de proyectos.
			2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 151 a 159.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.1.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicio Personales	Deudora
CUENTA	Pago de Estímulos a Servidores Públicos			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por pago de estímulos a servidores públicos, como son: -Estímulos; -Recompensas.		1	Por la capitalización de estímulos a servidores públicos, y estudios, formulación y evaluación de proyectos.
			2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Importe del 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 Se llevará auxiliar de acuerdo al pago a realizar, de conformidad con el concepto 1700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 171 y 172.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como: -Materiales, útiles y equipos menores de oficina -Materiales y útiles de impresión y reproducción -Material estadístico y geográfico -Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones -Material impreso e información digital -Material de limpieza -Materiales y útiles de enseñanza -Materiales para el registro e identificación de bienes y personas		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		2	Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.
3	Por el consumo de los materiales almacenados.		3	Por las entradas al almacén de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.
4	Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.		4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.			



--	--	--	--

SU SALDO REPRESENTA

Importe del gasto por 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

Se llevará auxiliar por tipo de material, de conformidad con el concepto 2100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 211 a 218.

**Por el registro de anticipos presupuestarios*



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.2.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Materiales y Suministros	Deudora
CUENTA		Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como: -Combustibles, lubricantes y aditivos		1	Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
3	Por el consumo de los materiales almacenados.		3	Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.
4	Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.		4	Por las entradas al almacén de combustibles, lubricantes y aditivos.
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.		5	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del 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				
Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 261 y 262.				
<i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.1	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Básicos			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el pago de servicios básicos, tales como: -Energía eléctrica -Gas -Agua -Telefonía tradicional -Telefonía celular -Servicios de telecomunicaciones y satélites -Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información -Servicios postales y telegráficos -Servicios integrales y otros servicios	1	Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos.	
		2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos.	
		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.			
3	Por el anticipo a proveedores servicios básicos. .			
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos.			
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 311 a 319.				
<i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.2	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Arrendamiento			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como: -Arrendamiento de terrenos -Arrendamiento de edificios -Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo -Arrendamiento de equipo de transporte -Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas -Arrendamiento de activos intangibles -Arrendamiento financiero -Otros arrendamientos	1	Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos	
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento.	
3	Por el pago del arrendamiento financiero en la porción de corto plazo.	3	Por la incorporación al activo de la porción correspondiente del arrendamiento financiero	
4	Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento.	4	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos.			
6	Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio público y propio de administración con tipo de gasto de capital.			
7	Por el devengado por los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.			



IJA

GOBIERNO DE JALISCO
PODER JUDICIAL

INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por concepto de arrendamiento.			
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 3200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 321 a 329. <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>			



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.3	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como: -Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados -Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas -Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información -Servicios de capacitación -Servicios de investigación científica y desarrollo -Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión -Servicios de protección y seguridad -Servicios de vigilancia -Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1	Por la capitalización de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios y estudios, formulación y evaluación de proyectos	
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	2	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.	
3	Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.			



5	Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.		
SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.			
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 331 a 339. <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>			



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.4	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como: -Servicios financieros y bancarios -Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar -Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores -Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas -Seguro de bienes patrimoniales -Almacenaje, envase y embalaje -Fletes y maniobras -Comisiones por ventas -Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales 2 Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por los gastos y comisiones bancarias.			
3	Por el anticipo a proveedores de servicios financieros, bancarios y comerciales.			
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición servicios financieros, bancarios y comerciales.			
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.				
OBSERVACIONES				
Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 341 a 349.				
<i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.5	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	<p>Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Conservación y mantenimiento menor de inmuebles -Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo -Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información -Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio -Reparación y mantenimiento de equipo de transporte -Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad -Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta -Servicios de limpieza y manejo de desechos -Servicios de jardinería y fumigación 	1	<p>Por la capitalización de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y estudios, formulación y evaluación de proyectos</p>	
		2*	<p>Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p>	
		3	<p>Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.</p>	
2	<p>Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.</p>			
3	<p>Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación,</p>			



4	<p>mantenimiento y conservación.</p> <p>Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.</p>		
<p>SU SALDO REPRESENTA</p> <p>Importe del 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.</p>			
<p>OBSERVACIONES</p> <p>Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 351 a 339.</p> <p><i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i></p>			



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como: -Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales -Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet -Servicios de revelado de fotografías -Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video -Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet -Otros servicios de información	1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad.	
2	Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad.	2	Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos	
3	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad.	3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	
4	Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración con tipo de gasto de capital.			



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.6	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los 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 Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 361 a 366 y 369. <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.7	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios de Traslado y Viáticos			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como: -Pasajes aéreos -Pasajes terrestres -Pasajes marítimos, lacustres y fluviales -Autotransporte -Viáticos en el país -Viáticos en el extranjero -Gastos de instalación y traslado de menaje -Servicios integrales de traslado y viáticos -Otros servicios de traslado y hospedaje		1	Por la capitalización de servicios de traslado y viáticos y estudios, formulación y evaluación de proyectos
2	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.		2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos.
3	Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos.		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos.			
SU SALDO REPRESENTA.. -Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.				
OBSERVACIONES. -Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 371 a 379.				
<i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.8	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Servicios Oficiales			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de los servicios oficiales, tales como: -Gastos ceremoniales -Gastos de orden social y cultural -Congresos y convenciones -Exposiciones -Gastos de representación		1*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por de servicios oficiales.
2	Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales.		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
3	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales.			
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por servicios oficiales relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por los entes públicos.				
OBSERVACIONES				
Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 381 a 385. <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.1.3.9	Gastos y Otras Pérdidas	Gastos de Funcionamiento	Servicios Generales	Deudora
CUENTA	Otros Servicios Generales			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de otros servicios generales, tales como: -Servicios funerarios y de cementerios -Impuestos y derechos -Impuestos y derechos de importación -Sentencias y resoluciones por autoridad competente -Penas, multas, accesorios y actualizaciones -Otros gastos por responsabilidades -Otros servicios generales		1	Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos
2	Por la comprobación de los fondos rotatorios o revolvente.		2*	Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación otros servicios generales.
3	Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales.		3	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
4	Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales.			
SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 391 a 396 y 399. <i>*Por el registro de anticipos presupuestarios</i>				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.2.5.1	Gastos y Otras Pérdidas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA		Pensiones		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de pensiones.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por pensiones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 451.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.2.5.2	Gastos y Otras Pérdidas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA		Jubilaciones		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de jubilaciones.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 452.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.2.5.9	Gastos y Otras Pérdidas	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Pensiones y Jubilaciones	Deudora
CUENTA		Otras Pensiones y Jubilaciones		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de otras pensiones y jubilaciones.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por otras pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado.				
OBSERVACIONES Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 459.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.1	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por la creación o incremento de la estimaciones.	1	Por la disminución de la estimación de cuentas, dentro del ejercicio.	
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	
SU SALDO REPRESENTA				
El importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.2	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA		Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante		
No.	CARGO		No.	ABONO
			1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Importe que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.5	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Depreciación de Bienes Muebles			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos, con afectación a resultados del gasto.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por la depreciación del ejercicio de los bienes muebles en arrendamiento financiero.			
SU SALDO REPRESENTA Monto de la pérdida o disminución del valor de los bienes muebles por el uso o desgaste.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.1.7	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	Deudora
CUENTA	Amortización de Activos Intangibles			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	
SU SALDO REPRESENTA				
Monto del gasto por la extinción gradual de los activos intangibles durante un período de tiempo.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.2.1	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	Provisiones	Deudora
CUENTA	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la creación o incremento de Provisiones de Pasivos.		1	Por la disminución de provisiones dentro del ejercicio.
			2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.2.2	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	Provisiones	Deudora
CUENTA		Provisiones de Pasivos a Largo Plazo		
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por la creación o incremento de Provisiones de Pasivos.	1	Por la cancelación de provisiones en el ejercicio.	
		2	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.4.1	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	Deudora
CUENTA	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el registro o aumento de las estimaciones, por pérdida, deterioro u obsolescencia al inicio del ejercicio.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Monto del aumento de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.5.1	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	Deudora
CUENTA		Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por aumento de la provisión por contingencia de pasivos al inicio del ejercicio.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
SU SALDO REPRESENTA Monto del aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9.1	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Deudora

CUENTA	Gastos de Ejercicios Anteriores
---------------	--

No.	CARGO	No.	ABONO
-----	-------	-----	-------

1	Por los gastos de ejercicios anteriores.	1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
---	--	---	--

SU SALDO REPRESENTA

El importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.

OBSERVACIONES

Auxiliar por subcuenta.



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9.2	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA		Pérdidas por Responsabilidades		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por los pagos originados del financiamiento de las responsabilidades derivadas de resolución judicial por la pérdida total por robo o siniestro del patrimonio público.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por otros gastos relacionados con pérdidas por responsabilidades.			
SU SALDO REPRESENTA				
Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del finamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.				
OBSERVACIONES				
Auxiliar por responsabilidad.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9.4	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por la variación en contra del tipo de cambio de la reestructuración de la deuda.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por el incremento de la deuda pública derivada de la actualización por tipo de cambio.			
SU SALDO REPRESENTA Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.				
OBSERVACIONES Auxiliar por tipo de valor o divisa.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
5.5.9.9	Gastos y Otras Pérdidas	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Otros Gastos	Deudora
CUENTA		Otros Gastos Varios		
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores.		1	Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
2	Por la pérdida en la venta de bienes de uso.			
SU SALDO REPRESENTA Importe del gasto por otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores.				
OBSERVACIONES Auxiliar por subcuenta.				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.1	Cuentas de Cierre Contable	Resumen de Ingresos y Gastos	Resumen de Ingresos y Gastos	Deudora/Acreedora
CUENTA	Resumen de Ingresos y Gastos			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas del género 5 correspondientes a los resultados por Gastos y Otras Pérdidas.		1	Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos.
2	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.2 Ahorro de Gestión.		2	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.3 Desahorro de Gestión.
SU SALDO REPRESENTA				
La diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.2	Cuentas de Cierre Contable	Ahorro de la Gestión	Ahorro de la Gestión	Deudora
CUENTA	Ahorro de la Gestión			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro).	1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en el patrimonio.	
SU SALDO REPRESENTA El resultado positivo de la gestión del ejercicio.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.3	Cuentas de Cierre o Corte Contable	Desahorro de la Gestión	Desahorro de la Gestión	Deudora
CUENTA	Desahorro de la Gestión			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio.	1	Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro /(Desahorro).	
SU SALDO REPRESENTA El resultado negativo de la gestión del ejercicio.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.3.3	Cuentas de Orden Contable	Avales y Garantías	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	Deudora
CUENTA	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno.
2	Por las garantías recibidas de las deudas a cobrar por parte del Gobierno.		2	Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.
SU SALDO REPRESENTA El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.3.4	Cuentas de Orden Contable	Avales y Garantías	Fianzas y Garantías Recibidas	Acreedora
CUENTA	Fianzas y Garantías Recibidas			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.		2	Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno.
SU SALDO REPRESENTA El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas (fiscales y no fiscales) a cobrar.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.4.1	Cuentas de Orden Contable	Juicios	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	Deudora
CUENTA	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.		1	Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.
2	Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.		2	Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.
SU SALDO REPRESENTA Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
7.4.2	Cuentas de Orden Contable	Juicios	Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales	Acreedora
CUENTA	Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.		1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.		2	Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.
SU SALDO REPRESENTA Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Deudora
CUENTA	Ley de Ingresos Estimada			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	De la Ley de Ingresos Estimada.	1	Por la ley de ingresos por ejecutar no devengada.	
		2	Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable.	
		3	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.	
SU SALDO REPRESENTA				
El importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen, productos, aprovechamientos, así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.2	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos por Ejecutar	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos por Ejecutar			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.	1	Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada.	
2	Por el devengado determinable de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos -Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo. -Aportaciones -Convenios	2	Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.	
3	Por el devengado y recaudado autodeterminable de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos	3	Por la devolución de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos -Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo. -Aportaciones -Convenios	
4	Por el devengado y cobro de: -Subsidios y Subvenciones -Ayudas Sociales	4	Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: -Derechos -Productos	
5	Por el devengado de la venta de bienes de uso	5	Aprovechamientos Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.	
6	Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.	6	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada.	
7	Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada. Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada.			
SU SALDO REPRESENTA.- La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.				



OBSERVACIONES.-				
NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.3	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Modificada	Deudora /Acreedora
CUENTA	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.	1	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.	
2	Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.	2	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.	
SU SALDO REPRESENTA				
El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.4	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Devengada	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos Devengada			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por la recaudación determinable de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos -Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo. -Aportaciones -Convenios	1 2	Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. Por el devengado determinable de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos -Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo. -Aportaciones -Convenios	
2	Por el devengado y cobro de: -Participaciones y Aportaciones -Transferencias Asignaciones -Subsidios y Subvenciones -Ayudas Sociales	3	Por el devengado y cobro de: -Participaciones y Aportaciones -Transferencias Asignaciones -Subsidios y Subvenciones -Ayudas Sociales	
5	Por la recaudación originada de Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos	6	Por el devengado al formalizarse la suscripción del Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos	
6	Por la recaudación originada de resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por: -Derechos -Productos -Aprovechamientos	7	Por la resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por: -Derechos -Productos -Aprovechamientos	
7	Por la recaudación en especie la originada de resolución Judicial definitiva de: - Derechos	8	Por el devengo de los Deudores Morosos por incumplimiento del pago, incluye los accesorios determinados por:	

	-Productos -Aprovechamientos		-Derechos -Productos -Aprovechamientos
8	Por el cobro por la venta de Bienes de uso.	9	Por el devengado de la venta de bienes de uso
9	Por el cobro de Deudores Morosos por el incumplimiento del pago de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos	10	Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: -Derechos -Productos
10	Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.	11	Aprovechamientos Por el devengado de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.
11	Por la devolución de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos -Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo. -Aportaciones -Convenios - Subsidios y Subvenciones		
12	Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos		
13	Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.		

SU SALDO REPRESENTA.- Los derechos de cobro de los, derechos, productos, aprovechamientos; así como de la venta de bienes y servicios, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.



OBSERVACIONES				
NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.1.5	Cuentas de Orden Presupuestarias	Ley de Ingresos	Ley de Ingresos Recaudada	Acreedora
CUENTA	Ley de Ingresos Recaudada			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el pago de la devolución de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos -Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo. -Aportaciones -Convenios		1	Por la recaudación determinable de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos -Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo. -Aportaciones -Convenios
2	Por el pago de la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramiento y dación en pago de: - Derechos -Productos -Aprovechamientos		2	Por el devengado y cobro de: -Transferencias Asignaciones -Subsidios y Subvenciones -Ayudas Sociales
3	Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.		3	Por la recaudación originada de Convenio de pago en parcialidades incluye los accesorios determinados de: -Derechos -Productos -Aprovechamientos
			4	Por la recaudación originada de resolución Judicial de incumplimiento de pago incluye los accesorios determinados por: -Derechos -Productos -Aprovechamientos
			5	Por la recaudación en especie la originada de resolución Judicial definitiva de: -Derechos

			<ul style="list-style-type: none"> -Productos -Aprovechamientos
		6	Por el cobro por la venta de Bienes de uso.
		7	Por el cobro de Deudores Morosos por el incumplimiento del pago de: <ul style="list-style-type: none"> -Derechos -Productos -Aprovechamientos
		8	Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

SU SALDO REPRESENTA

El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los, derechos, productos, aprovechamientos así como de la venta de bienes y servicios, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público.

OBSERVACIONES



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.1	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Aprobado	Acreedora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Aprobado			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por las reducciones liquidas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio		1	Por el presupuesto de egresos aprobado.
2	Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.			
3	Por el saldo acreedor de esta cuenta para el cierre contable.			
SU SALDO REPRESENTA				
El importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.2	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos por Ejercer	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos por Ejercer			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el presupuesto de egresos aprobado.		1	Por las reducciones liquidadas al presupuesto aprobado.
2	Por las ampliaciones/adiciones liquidadas al presupuesto aprobado.		2	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
3	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.		3	Por el presupuesto comprometido.
4	Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido.		4	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.
5	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.		5	Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado.
SU SALDO REPRESENTA				
El Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.3	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto Modificado	Deudora /Acreedora
CUENTA	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado.	1	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.	
2	Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.	2	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.	
3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.	3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.	
SU SALDO REPRESENTA				
El importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.4	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Comprometido	Deudora
CUENTA		Presupuesto de Egresos Comprometido		
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el registro del presupuesto comprometido.	1	Por el devengado por:	
2	Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro		-Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)	
			-Cuotas y Aportaciones Patronales	
			-Adquisición de materiales y suministros	
			-Servicios generales	
			-Transferencias al resto del sector público	
			-Subsidios y subvenciones	
			-Ayudas sociales	
			-Pensiones y jubilaciones	
			-Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	
			-Adquisición de mobiliario y equipo de administración	
			-Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo	
			-Adquisición de vehículos y equipo de transporte	
			-Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas	
			-Adquisición de bienes inmuebles	
			-Adquisición de activos intangibles	
			-Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos	
			-Aportaciones	
			-Convenios	
			-Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de	



			<p>servicios</p> <ul style="list-style-type: none">-Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles-Anticipos a contratistas. <p>2 Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer.</p>
--	--	--	---

SU SALDO REPRESENTA

El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios. En el caso de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

OBSERVACIONES



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.5	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Devengado	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Devengado			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el devengado por: -Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) -Cuotas y Aportaciones Patronales -Adquisición de materiales y suministros -Servicios generales -Transferencias al resto del sector público -Subsidios y subvenciones -Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos -Adquisición de mobiliario y equipo de administración -Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo -Adquisición de vehículos y equipo de transporte -Adquisición de bienes inmuebles -Adquisición de activos intangibles Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos -Convenios -Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles	1	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de: -Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) -Cuotas y Aportaciones Patronales -Adquisición de materiales y suministros -Servicios generales -Transferencias al resto del sector público -Subsidios y subvenciones -Ayudas sociales -Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos -Adquisición de mobiliario y equipo de administración -Adquisición de vehículos y equipo de transporte -Adquisición de bienes inmuebles -Adquisición de activos intangibles -Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos -Convenios -Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios	
2	Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.	2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:	



			<p>--Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro. Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.</p>
--	--	--	---

SU SALDO REPRESENTA

El monto del reconocimiento de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios, oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

OBSERVACIONES



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.6	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Ejercido			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	<p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) -Cuotas y Aportaciones Patronales -Adquisición de materiales y suministros -Servicios generales -Transferencias al resto del sector público -Subsidios y subvenciones -Ayudas sociales -Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos -Adquisición de mobiliario y equipo de administración -Adquisición de vehículos y equipo de transporte -Adquisición de bienes inmuebles -Adquisición de activos intangibles -Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos -Convenios -Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios -Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles -Anticipos a contratistas. -Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro 	1	<p>Por el pago de:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) -Cuotas y Aportaciones Patronales -Adquisición de materiales y suministros -Servicios generales -Transferencias al resto del sector público -Subsidios y subvenciones -Ayudas sociales -Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos -Adquisición de mobiliario y equipo de administración -Adquisición de vehículos y equipo de transporte -Adquisición de bienes inmuebles -Adquisición de activos intangibles -Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos -Convenios -Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios -Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles -Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro <p>Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.</p>	
		2		



IJA

GOBIERNO DE JALISCO
PODER JUDICIAL

INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

--	--	--	--

SU SALDO REPRESENTA

El monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

OBSERVACIONES



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
8.2.7	Cuentas de Orden Presupuestarias	Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos Ejercido	Deudora
CUENTA	Presupuesto de Egresos Pagado			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el pago de: -Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones) -Cuotas y Aportaciones Patronales -Adquisición de materiales y suministros -Servicios generales -Transferencias al resto del sector público -Subsidios y subvenciones -Ayudas sociales -Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos -Adquisición de mobiliario y equipo de administración -Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo -Adquisición de vehículos y equipo de transporte -Adquisición de bienes inmuebles -Adquisición de activos intangibles -Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos -Convenios -Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios -Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro	1	Por la devolución de Materiales y suministros	
		2	Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro	
		3	Por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit presupuestario.	



IJA

GOBIERNO DE JALISCO
PODER JUDICIAL

INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

--	--	--	--

SU SALDO REPRESENTA

La cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

OBSERVACIONES



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
9.1	Cuentas Cierre Presupuestario	Superávit Financiero	Superávit Financiero	Deudora

CUENTA	Superávit Financiero
---------------	-----------------------------

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.	1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.
2	Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.	2	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.
3	Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio.		

SU SALDO REPRESENTA

El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

OBSERVACIONES



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
9.2	Cuentas Cierre Presupuestario	Déficit Financiero	Déficit Financiero	Deudora
CUENTA	Déficit Financiero			
No.	CARGO	No.	ABONO	
1	Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.	1	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.	
2	Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.	2	Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.	
3	Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio.			
SU SALDO REPRESENTA				
El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.				
OBSERVACIONES				



NUMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
9.3	Cuentas de Cierre Presupuestario	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	Deudora
CUENTA	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores			
No.	CARGO		No.	ABONO
1	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado.		1	Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.
2	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido.			
SU SALDO REPRESENTA				
El importe presupuestario destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.				
OBSERVACIONES				



Capítulo V Modelo de asientos para el registro contable

Aspectos Generales

En el Capítulo V del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado por el CONAC, se presentan los “Modelos de asientos para el registro contable”, los cuales muestran el conjunto de asientos contables tipo a que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público y que se realizan en el marco del Ciclo Hacendario, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias.

El mencionado capítulo tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual de los entes públicos que tiene impacto sobre el patrimonio de los mismos. El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar con el modelo de asientos por partida doble de las operaciones presupuestarias.

El CONAC ha clasificado los modelos de asientos en ocho grupos, los cuales ha identificado con números romanos. En el siguiente cuadro se resumen los primeros dos niveles de clasificación:

Grupos de Transacciones:

1. Asientos de apretura
2. Operaciones relacionadas con el ejercicio de la Ley de Ingresos
 - a. Ingresos corrientes
 - b. Ingresos de capital
3. Operaciones relacionadas con el ejercicio del decreto de presupuesto de egresos
 - a. Gastos corrientes
 - b. Gastos de capital
4. Operaciones extrapresupuestarias relacionadas con la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos
 - a. Ingresos corrientes
 - b. Gastos corriente
5. Operaciones extrapresupuestarias no relacionadas con la Ley de Ingresos y ejercicio de Egresos
 - a. Operaciones Contables
 - b. Anticipo de Fondos

6. Operaciones de Financiamiento
 - a. Colocación de la Deuda
 - b. Registro de Préstamos
 - c. Registro de la ejecución de la deuda avada o garantizada por el ente publico
 - d. Ingresos Financieros
 - e. Reestructuración de la deuda pública

7. Cuentas de Orden
 - a. Registro de Orden presupuestarios
 - b. Registro de orden contable.

8. Operaciones de cierre del ejercicio patrimoniales y presupuestarias
 - a. Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio

En el mencionado Capítulo V, los modelos de asientos se presentan de acuerdo a la clasificación presentada por el CONAC, pero sin seguir una secuencia lógica y cronológica de las transacciones económicas que realiza el ente público. Es en el capítulo VI "Guías Contabilizadoras" donde los asientos contables se agrupan y ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas.

Para efectos del presente capítulo del Manual de Contabilidad Gubernamental del **IJA**, se enlistan algunos de los modelos de asientos que fueron tomados como referencia para la formulación de las guías contabilizadoras del capítulo VI; asimismo, se enlistan modelos de asientos que podrán usarse para mejorar y formular nuevas guías contabilizadoras conforme avance el proceso de armonización contable.

Adicionalmente, las guías contabilizadoras del Capítulo VI se han identificado con una numeración adecuada a las necesidades del **IJA**, usando una serie de números que van del 200 en adelante y guardan relación con los grupos de número romanos que ha dispuesto el CONAC.



CONTENIDO DEL MODELO DE ASIENTOS

II OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LA LEY DE INGRESOS

II.1 Ingresos corrientes

II.1.4 Derechos

II.1.4.2 Registro del devengado por concepto de derechos determinables.

II.1.4.3 Registro de la recaudación por concepto de derechos determinables.

II.1.4.4 Registro del devengado y recaudado por derechos autodeterminables.

II.1.7 Venta de Bienes y Prestación de Servicios

II.1.7.1 Registro del devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios.

II.1.7.2 Registro del cobro por el Ingreso de venta de bienes y prestación de servicios.

II.1.7.3 Registro de la devolución y pago de los ingreso por venta de bienes y prestación de servicios.

II.1.8 Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

II.1.8.12 Registro del devengado y cobro por transferencias y asignaciones.

II.2 Ingresos de capital

II.2.1 Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

II.2.1.1 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien.

II.2.1.2 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.

II.2.1.3 Registro del devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.

II.2.1.4 Registro del cobro por la venta de bienes inmuebles de uso.

II.2.1.5 Registro de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

III OPERACIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DEL DECRETO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS

III.1 Gastos corrientes

III.1.1 Servicios Personales

III.1.1.1 Registro del devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).

III.1.1.2 Registro del pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales).

III.1.1.3 Registro del devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

III.1.1.4 Registro del pago de las cuotas y aportaciones obrero/patronales, retenciones a terceros, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.

III.1.2 Materiales y Suministros

III.1.2.1 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros.

III.1.2.2 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros.



- III.1.2.3 Registro de la devolución de materiales y suministros (antes del pago).
- III.1.2.4 Registro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.2.5 Registro del pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
- III.1.2.6 Registro del cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago).
- III.1.2.7 Registro del consumo de materiales y suministros por el ente público
- III.1.2.8 Registro del devengado por adquisición de materiales y suministros
- III.1.2.9 Registro del pago de la adquisición de materiales y suministros.

III.1.3 Servicios Generales

- III.1.3.1 Registro del devengado de contratación de servicios generales.
- III.1.3.2 Registro del pago por servicios generales.

III.2 Gastos de capital

III.2.1 Compra de Bienes

- III.2.1.1 Registro del devengado de la adquisición de bienes inmuebles.
- III.2.1.2 Registro del pago de la adquisición de bienes inmuebles.

V OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS NO RELACIONADAS CON LA LEY DE INGRESOS Y EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

V.1 Operaciones Contables

V.1.1 Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

- V.1.1.1 Registro por depósitos de fondos de terceros a corto plazo.
- V.1.1.2 Registro por depósitos de fondos de terceros a largo plazo.
- V.1.1.3 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.
- V.1.1.4 Registro por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.
- V.1.1.5 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a corto plazo.
- V.1.1.6 Registro de los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros a largo plazo.
- V.1.1.7 Registro de los beneficios extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.

V.1.2 Deudores Diversos

- V.1.2.1 Registro por deudores diversos.
- V.1.2.2 Registro del cobro a deudores diversos.

V.1.4 Bienes en Concesión

- V.1.4.1 Registro de la entrega de bienes en concesión.
- V.1.4.2 Registro de la conclusión del contrato de concesión.

V.1.5 Bienes en Comodato

- V.1.5.1 Registro de la entrega de bienes en comodato.
- V.1.5.2 Registro de la conclusión del contrato de comodato.



V.1.8 Fondo Rotatorio o Resolvente

- V.1.8.1 Registro de la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o resolvente.
- V.1.8.2 Registro del ingreso del fondo rotatorio o resolvente.
- V.1.8.3 Registro del uso del fondo rotatorio o resolvente.
- V.1.8.4 Registro por la comprobación del fondo rotatorio o resolvente.
- V.1.8.5 Registro de la reposición del fondo rotatorio o resolvente.
- V.1.8.6 Registro del ingreso por la reposición del fondo rotatorio o resolvente.
- V.1.8.7 Registro del reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o resolvente.
- V.1.8.8 Registro del ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o resolvente.

V.1.9 Otros Gastos

- V.1.9.1 Registro del devengo por otros gastos.
- V.1.9.2 Registro del pago de otros gastos.
- V.1.9.3 Transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

V.2.2 Anticipos a Proveedores

- V.2.2.1 Registro de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.2.2 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.2.3 Registro del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación servicios.
- V.2.2.4 Registro del pago de Anticipos a Proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.5 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.6 Registro de la aplicación del anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- V.2.2.7 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.8 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.9 Registro de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.10 Registro del pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.11 Registro de la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- V.2.2.12 Registro de la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

V.2.4 Registro de las Inversiones

- V.2.4.1 Registro del devengado y compra de Inversiones financieras.
- V.2.4.2 Registro del cobro de las inversiones financieras más sus Intereses.
- V.2.4.3 Registro del cobro de los pasivos diferidos.

VI OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

VI.2 Registro de los préstamos otorgados

- VI.2.1.1 Registro del devengado de los préstamos otorgados.
- VI.2.1.2 Registro del pago de los préstamos otorgados.
- VI.2.1.3 Registro de la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.

VI.4 Inversiones Financieras

- VI.4.1.1 Registro del devengado y pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- VI.4.1.2 Registro del devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital.

VII CUENTAS DE ORDEN**VII.1 Registros de orden presupuestario****VII.1.1 Registro Presupuestario de la ley de ingresos.**

- VII.1.1.1 Registro de Ley de ingresos estimada.
- VII.1.1.2 Registro de modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.
- VII.1.1.3 Registro de modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.
- VII.1.1.4 Registro de la ingresos devengados.
- VII.1.1.5 Registro de ingresos recaudados.

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

- VII.1.2.1 Registro del Presupuesto de Egresos aprobado.
- VII.1.2.2 Registro de ampliaciones/adiciones líquidas al presupuesto aprobado.
- VII.1.2.3 Registro de reducciones líquidas al Presupuesto aprobado.
- VII.1.2.4 Registro de ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.
- VII.1.2.5 Registro de las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
- VII.1.2.6 Registro del presupuesto comprometido.
- VII.1.2.7 Registro del presupuesto devengado.
- VII.1.2.8 Registro del presupuesto ejercido.
- VII.1.2.9 Registro del presupuesto pagado.

VII.2 Registros de orden contables

- VII.2.1 Registro de Avaluos, Fianzas y Garantías
 - VII.2.1.1 Registro de autorización de avaluos.
 - VII.2.1.2 Registro de cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.
 - VII.2.1.3 Registro de garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del gobierno.
 - VII.2.1.4 Registro del cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al gobierno.
 - VII.2.1.5 Registro de las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones inmuebles y muebles.
 - VII.2.1.6 Registro del cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.

VII.2.2 Registro de Valores

- VII.2.2.1 Registro de valores en custodia.
- VII.2.2.2 Registro de la cancelación de los valores en custodia.

VII.2.5 Registro de Juicios

- VII.2.5.1 Registro de los juicios en contra del Gobierno, en proceso.



VII.2.5.2 Registro de los juicios que derivaron en sentencias judiciales.

VII.2.7 Registro de Bienes en Concesión o en Comodato

VII.2.7.1 Registro de los bienes recibidos por el ente público por parte del concesionario.

VII.2.7.2 Registro de los bienes entregados por el ente público al concesionario por la conclusión del contrato.

VII.2.7.3 Registro de los Bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.

VII.2.7.4 Registro de los bienes entregados por el ente público al comodante por la conclusión del contrato.

VIII OPERACIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIAS

VIII.1 Cierre de actividades y determinación del resultado del ejercicio

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

VIII.1.1.1 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Ingresos.

VIII.1.1.2 Traspaso al cierre del ejercicio del saldo de Gastos.

VIII.1.1.3 Registro del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

VIII.1.1.4 Registro del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

VIII.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales

VIII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias

VIII.1.3.1 Ley de Ingresos devengada no recaudada.

VIII.1.3.2 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

VIII.1.3.3 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

VIII.1.3.4 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

VIII.1.3.5 Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.

VIII.1.3.6 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado.

VIII.1.3.7 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado.

VIII.1.3.8 Presupuesto de Egresos por ejercer no comprometido.

VIII.1.3.9 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores-

VIII.1.3.10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).

VIII.1.3.11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).

VIII.1.3.12 Cierre del Ejercicio con Superávit.

VIII.1.3.13 Cierre del Ejercicio con Déficit.



En el presente capítulo se muestran las guías contabilizadoras de las operaciones típicas del ente público, las cuales se encuentran vinculadas con los modelos de asientos contenidos en el capítulo V del presente manual. El listado de guías es el siguiente:

<u>NO.</u>	<u>NOMBRE</u>
201	INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
202	INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS DE RECURSOS PROPIOS
203	VENTA DE BIENES MUEBLES CON UTILIDAD
204	VENTA DE BIENES MUEBLES CON PÉRDIDA
205	INGRESOS POR INDEMNIZACIONES PAGADAS POR ASEGURADORAS
310	SERVICIOS PERSONALES: COMPROMETIDO ANUAL Y NOMINA QUINCENAL
311	SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE AGUINALDO
312	SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE LA PRIMA VACACIONAL
313	SERVICIOS PERSONALES: PAGO DE ESTÍMULOS
320	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
330	SERVICIOS GENERALES
350	COMPRA DE BIENES MUEBLES
360	OBRA PÚBLICA POR CONTRATO
501	DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR
502	FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA UNIDAD CENTRAL
503	BIENES RECIBIDOS Y OTORGADOS EN COMODATO
504	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES MUEBLES
505	FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA SEDES FORANEAS
701	REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS
702	REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO
703	REGISTRO DE FIANZAS Y AVALES RECIBIDOS
704	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

201 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1A Por el devengado de las transferencias estatales		
Doc. Fuente: Estado de cuenta banacario y/o transferencia bancaria Periodicidad: Frecuente		
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,200,000.00	
42210 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		3,200,000.00
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	3,200,000.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		3,200,000.00
	6,400,000.00	6,400,000.00
Evento 1B Por el cobro de las transferencias estatales		
Doc. Fuente: Estado de cuenta bancario y/o Transferencia Bancaria Periodicidad: Frecuente		
11120 Bancos/Tesorería	3,200,000.00	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		3,200,000.00
81400 Ley de Ingresos Devengada	3,200,000.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		3,200,000.00
	6,400,000.00	6,400,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo contabilizar los ingresos que el instituto recibe del Gobierno del Estado de Jalisco, para sufragar sus gastos de funcionamiento y las actividades inherentes a su objeto social.

Considerando que los ingresos que recibe el instituto, son gastos que sí se encuentran comprendidos dentro del presupuesto del Gobierno del Estado de Jalisco, para su registro en resultados se utiliza la cuenta 4.2.2.1 del Plan de Cuentas del CONAC. Adicionalmente corresponde con el CRI 41.

Los eventos 1A y 1B se registran de forma simultánea, de conformidad con el séptimo párrafo del "ACUERDO que reforma las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos" publicado en el DOF el 8 de agosto de 2013. Dicha normatividad establece que en los ingresos presupuestarios, el ingreso devengado y recaudado se registra de forma simultánea.

Es oportuno señalar que en el Anexo 1 del mencionado acuerdo, no se contemplan las transferencias que reciben las instituciones del poder judicial; sin embargo, se interpreta que las transferencias se encuentran incluidas dentro del concepto de ingresos presupuestarios.

El ejemplo supone las transferencias que en promedio el instituto recibe en un mes de calendario.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

201

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

11120 Bancos/Tesorería	
(1B)	3,200,000.00
Sumas -->	3,200,000.00
Saldo Deudor ---->	3,200,000.00
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	
(1A)	3,200,000.00
Sumas -->	3,200,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00
	3,200,000.00 (1B)
	3,200,000.00
42210 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	
Sumas -->	3,200,000.00 (1A)
	3,200,000.00 <---- Saldo Acreedor
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	
(1A)	3,200,000.00
Sumas -->	3,200,000.00
	-3,200,000.00 <---- Saldo Acreedor
81400 Ley de Ingresos Devengada	
(1B)	3,200,000.00
Sumas -->	3,200,000.00
	0.00 <---- Saldo Acreedor
	3,200,000.00 (1A)
	3,200,000.00
81500 Ley de Ingresos Recaudada	
Sumas -->	3,200,000.00 (1B)
	3,200,000.00
	3,200,000.00 <---- Saldo Acreedor

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

202

INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS DE RECURSOS PROPIOS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por la entrada de recursos a Mesa de Dinero		
Doc. Fuente: Estado de Cuenta/Comprobante de Compra de Inversi	Periodicidad: Diario	
11140 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	15,250,000.00	
11120 Bancos/Tesorería		15,250,000.00
	15,250,000.00	15,250,000.00
Evento 2 Por la salida de recursos de Mesa de Dinero y sus intereses		
Doc. Fuente: Estado de Cuenta/Comprobante de Venta de Inversion	Periodicidad: Diario	
11120 Bancos/Tesorería	15,251,186.11	
11140 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		15,250,000.00
41590 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes		1,186.11
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,186.11	
81400 Ley de Ingresos Devengada		1,186.11
81400 Ley de Ingresos Devengada	1,186.11	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		1,186.11
	15,253,558.33	15,253,558.33

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos
V.2.4	Inversiones

Notas y comentarios:

La presente guía contabilizadora muestra cómo registrar las operaciones de entrada y salida a inversiones (mesa de dinero), los ingresos que se obtienen por intereses, rendimientos financieros o equivalentes.

Por lo que respecta a los ingresos por rendimientos financieros, se están afectando los momentos presupuestales del ingreso devengado y recaudado simultáneamente. Cabe mencionar que la guía contabilizadora número V.2.4 del CONAC, no contempla usar momentos presupuestales del ingreso; sin embargo, en el caso del IJA, sí deben utilizarse si se trata de un ingreso que el instituto contempla dentro de su presupuesto autorizado.

Se usa la cuenta de ingresos correspondiente el CRI 51 "Productos de tipo corriente".

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

202

INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS DE RECURSOS PROPIOS

11120 Bancos/Tesorería	
	15,250,000.00 (1)
(2) 15,251,186.11	
Sumas -->	15,251,186.11 15,250,000.00
Saldo Deudor ---->	1,186.11
11140 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	
	15,250,000.00 (1)
	15,250,000.00 (2)
Sumas -->	15,250,000.00 15,250,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00
41590 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	
	1,186.11 (2)
Sumas -->	1,186.11
	1,186.11 <---- Saldo Acreedor
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	
	1,186.11 (2)
Sumas -->	1,186.11
	-1,186.11 <---- Saldo Acreedor
81400 Ley de Ingresos Devengada	
	1,186.11 (2)
	1,186.11 (2)
Sumas -->	1,186.11 1,186.11
	0.00 <---- Saldo Acreedor
81500 Ley de Ingresos Recaudada	
	1,186.11 (2)
Sumas -->	1,186.11
	1,186.11 <---- Saldo Acreedor

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

203 VENTA DE BIENES MUEBLES CON UTILIDAD

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por el devengado de la venta del bien con utilidad		
Doc. Fuente: Contrato de compra-venta o documento equivalente	Periodicidad: Eventual	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	5,000.00	
12410 Mobiliario y Equipo de Administración		9,500.00
12630 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	7,600.00	
43990 Otros Ingresos y Beneficios Varios		3,100.00
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	5,000.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		5,000.00
	17,600.00	17,600.00

Evento 2 Por el cobro de la venta del bien mueble		
Doc. Fuente: Ficha de depósito o transferencia bancaria	Periodicidad: Eventual	
11120 Bancos/Tesorería	5,000.00	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		5,000.00
81400 Ley de Ingresos Devengada	5,000.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		5,000.00
	10,000.00	10,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

II.2.1	Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles
VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo registrar la venta de un bien mueble con utilidad. El ejemplo de la baja del bien contempla la cancelación de los valores históricos y depreciación acumulada.

Las cuentas de bienes muebles y su depreciación acumulada muestran saldos en rojo al final de la operación, toda vez que esta guía no contempla la adquisición del bien ni su depreciación a lo largo de su vida útil.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

203

VENTA DE BIENES MUEBLES CON UTILIDAD

11120 Bancos/Tesorería		
(2)	5,000.00	
Sumas -->	5,000.00	
Saldo Deudor ---->	5,000.00	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(1)	5,000.00	
Sumas -->	5,000.00	5,000.00 (2)
Saldo Deudor ---->	0.00	5,000.00
12410 Mobiliario y Equipo de Administración		
		9,500.00 (1)
Sumas -->		9,500.00
Saldo Deudor ---->	-9,500.00	
12630 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
(1)	7,600.00	
Sumas -->	7,600.00	
		-7,600.00 <---- Saldo Acreedor
43990 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
		3,100.00 (1)
Sumas -->		3,100.00
		3,100.00 <---- Saldo Acreedor
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar		
(1)	5,000.00	
Sumas -->	5,000.00	
		-5,000.00 <---- Saldo Acreedor
81400 Ley de Ingresos Devengada		
		5,000.00 (1)
(2)	5,000.00	
Sumas -->	5,000.00	5,000.00
		0.00 <---- Saldo Acreedor
81500 Ley de Ingresos Recaudada		

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

203

VENTA DE BIENES MUEBLES CON UTILIDAD

		5,000.00 (2)
Sumas -->		5,000.00
		5,000.00 <---- Saldo Acreedor

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

204 VENTA DE BIENES MUEBLES CON PÉRDIDA

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por el devengado de la venta del bien con pérdida		
Doc. Fuente: Contrato de compra-venta o documento equivalente	Periodicidad: Eventual	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,000.00	
12410 Mobiliario y Equipo de Administración		9,500.00
12630 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	7,600.00	
55990 Otros Gastos Varios	900.00	
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,000.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		1,000.00
	10,500.00	10,500.00

Evento 2 Por el cobro de la venta del bien mueble		
Doc. Fuente: Ficha de depósito o transferencia bancaria	Periodicidad: Eventual	
11120 Bancos/Tesorería	1,000.00	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		1,000.00
81400 Ley de Ingresos Devengada	1,000.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		1,000.00
	2,000.00	2,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

II.2.1	Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles
VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo registrar la venta de un bien mueble con pérdida. El ejemplo de la baja del bien contempla la cancelación de los valores históricos y depreciación acumulada.

Las cuentas de bienes muebles y su depreciación acumulada muestran saldos en rojo al final de la operación, porque esta guía no contempla la adquisición del bien ni su depreciación a lo largo de su vida útil.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

204

VENTA DE BIENES MUEBLES CON PÉRDIDA

11120 Bancos/Tesorería		
(2)	1,000.00	
Sumas -->	1,000.00	
Saldo Deudor ---->	1,000.00	
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(1)	1,000.00	
Sumas -->	1,000.00	1,000.00 (2)
Saldo Deudor ---->	0.00	1,000.00
12410 Mobiliario y Equipo de Administración		
		9,500.00 (1)
Sumas -->		9,500.00
Saldo Deudor ---->	-9,500.00	
12630 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
(1)	7,600.00	
Sumas -->	7,600.00	
		-7,600.00 <---- Saldo Acreedor
55990 Otros Gastos Varios		
(1)	900.00	
Sumas -->	900.00	
Saldo Deudor ---->	900.00	
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar		
(1)	1,000.00	
Sumas -->	1,000.00	
		-1,000.00 <---- Saldo Acreedor
81400 Ley de Ingresos Devengada		
		1,000.00 (1)
(2)	1,000.00	
Sumas -->	1,000.00	1,000.00
		0.00 <---- Saldo Acreedor
81500 Ley de Ingresos Recaudada		

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

204

VENTA DE BIENES MUEBLES CON PÉRDIDA

		1,000.00 (2)
Sumas -->		1,000.00
		1,000.00 <---- Saldo Acreedor

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

205

INGRESOS POR INDEMNIZACIONES PAGADAS POR ASEGURADORAS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por la baja del bien al momento del siniestro		
Doc. Fuente: Acta y aviso de siniestro		Periodicidad: Eventual
55990 Otros Gastos Varios	1,900.00	
12410 Mobiliario y Equipo de Administración		9,500.00
12630 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	7,600.00	
	9,500.00	9,500.00
Evento 2 Por el devengado de recuperación por siniestro		
Doc. Fuente: Dictamen de la compañía de seguros		Periodicidad: Eventual
11290 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2,000.00	
43990 Otros Ingresos y Beneficios Varios		2,000.00
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	2,000.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		2,000.00
	4,000.00	4,000.00
Evento 3 Por el cobro de la recuperación del siniestro		
Doc. Fuente: Ficha de depósito o transferencia bancaria		Periodicidad: Eventual
11120 Bancos/Tesorería	2,000.00	
11290 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		2,000.00
81400 Ley de Ingresos Devengada	2,000.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		2,000.00
	4,000.00	4,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos
II.2.1	Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo registrar la baja de un bien mueble por un siniestro ocurrido, así como la recuperación de la suma asegurada pagada por la compañía de seguros. El ejemplo supone que el valor histórico del bien mueble era de \$9,500.00 pesos y, a la fecha del siniestro, tenía una depreciación acumulada de \$7,600.00 pesos, por lo que su valor en libros era de \$1,900.00 pesos.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

205

INGRESOS POR INDEMNIZACIONES PAGADAS POR ASEGURADORAS

11120 Bancos/Tesorería	
(3)	2,000.00
Sumas -->	2,000.00
Saldo Deudor ---->	2,000.00
11290 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	
(2)	2,000.00
Sumas -->	2,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00
	2,000.00 (3)
	2,000.00
12410 Mobiliario y Equipo de Administración	
Sumas -->	9,500.00 (1)
Saldo Deudor ---->	-9,500.00
12630 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	
(1)	7,600.00
Sumas -->	7,600.00
	-7,600.00 <---- Saldo Acreedor
43990 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
Sumas -->	2,000.00 (2)
	2,000.00
	2,000.00 <---- Saldo Acreedor
55990 Otros Gastos Varios	
(1)	1,900.00
Sumas -->	1,900.00
Saldo Deudor ---->	1,900.00
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	
(2)	2,000.00
Sumas -->	2,000.00
	-2,000.00 <---- Saldo Acreedor
81400 Ley de Ingresos Devengada	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

205

INGRESOS POR INDEMNIZACIONES PAGADAS POR ASEGURADORAS

		2,000.00 (2)
(3)	2,000.00	
Sumas -->	2,000.00	2,000.00
		0.00 <---- Saldo Acreedor

81500 Ley de Ingresos Recaudada

		2,000.00 (3)
Sumas -->		2,000.00
		2,000.00 <---- Saldo Acreedor

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

310

SERVICIOS PERSONALES: COMPROMETIDO ANUAL Y NOMINA QUINCENAL

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 00 Por el presupuesto anual autorizado de servicios personales		
Doc. Fuente: Presupuesto de Egresos		Periodicidad: Anual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	38,000,000.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		38,000,000.00
	38,000,000.00	38,000,000.00
Evento 01 Por el registro del compromiso de la nómina al inicio del ejercicio		
Doc. Fuente: Plantilla anual costeadada		Periodicidad: Anual
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	37,891,215.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		37,891,215.00
	37,891,215.00	37,891,215.00
Evento 02 Por el devengado de la nómina quincenal		
Doc. Fuente: Resumen de nómina		Periodicidad: Quincenal
51110 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	981,822.13	
51120 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	85,943.75	
21171 RyC x Pag a CP / ISR		184,863.93
21171 RyC x Pag a CP / ISR		12,999.55
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		509.13
21173 RyC x Pag a CP / Cuotas y Aportaciones a Pensiones		94,118.15
21173 RyC x Pag a CP / Cuotas y Aportaciones a Pensiones		136,132.88
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		639,142.24
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	1,067,765.88	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,067,765.88
	2,135,531.76	2,135,531.76
Evento 02A Por el registro de gastos por comprobar		
Doc. Fuente: Solicitud de Gastos y/o Documento equivalente		Periodicidad: Frecuente
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	509.13	
11120 Bancos/Tesorería		509.13
	509.13	509.13
Evento 03 Por el ejercido del pago de la nómina		
Doc. Fuente: Autorización de orden de pago		Periodicidad: Frecuente
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,067,765.88	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		1,067,765.88
	1,067,765.88	1,067,765.88
Evento 04 Por el pago de nómina		
Doc. Fuente: Dispersión de nómina		Periodicidad: Frecuente
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	639,142.24	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

310 SERVICIOS PERSONALES: COMPROMETIDO ANUAL Y NOMINA QUINCENAL

11120 Bancos/Tesorería		639,142.24
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	1,067,765.88	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,067,765.88
	1,706,908.12	1,706,908.12

Evento 05 Por el devengado de cuotas IMSS

Doc. Fuente: **Cedula de aportaciones patronales** Periodicidad: **Frecuente**

51140 Seguridad Social	88,555.04	
21174 RyC x Pag a CP / Seguro Social por Pagar		88,555.04
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	88,555.04	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		88,555.04
	177,110.08	177,110.08

Evento 06A Por el ejercido del pago de cuotas patronales

Doc. Fuente: **Cedula de aportaciones patronales** Periodicidad: **Frecuente**

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	88,555.04	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		88,555.04
	88,555.04	88,555.04

Evento 06B Por el pago de las cuotas patronales al IMSS

Doc. Fuente: **Liquidación de cuotas IMSS** Periodicidad: **Mensual**

21174 RyC x Pag a CP / Seguro Social por Pagar	88,555.04	
11120 Bancos/Tesorería		88,555.04
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	88,555.04	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		88,555.04
	177,110.08	177,110.08

Evento 07 Por el pago de las retenciones de ISR

Doc. Fuente: **Declaración mensual SAT pago referenciado** Periodicidad: **Mensual**

21171 RyC x Pag a CP / ISR	184,863.93	
21171 RyC x Pag a CP / ISR	12,999.55	
11120 Bancos/Tesorería		197,863.48
	197,863.48	197,863.48

Evento 08 Por el devengado de cuotas de Pensiones

Doc. Fuente: **Cedula de aportaciones patronales** Periodicidad: **Frecuente**

51140 Seguridad Social	159,748.97	
21173 RyC x Pag a CP / Cuotas y Aportaciones a Pensiones		159,748.97
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	159,748.97	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		159,748.97
	319,497.94	319,497.94

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

310

SERVICIOS PERSONALES: COMPROMETIDO ANUAL Y NOMINA QUINCENAL

Evento 09A Por el ejercido del pago de cuotas patronales de pensiones

Doc. Fuente: **Cedula de aportaciones patronales**

Periodicidad: **Frecuente**

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	159,748.97	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		159,748.97
	159,748.97	159,748.97

Evento 09B Por el pago a Pensiones del Estado

Doc. Fuente: **Liquidacion de pago**

Periodicidad: **Mensual**

21173 RyC x Pag a CP / Cuotas y Aportaciones a Pensiones	94,118.15	
21173 RyC x Pag a CP / Cuotas y Aportaciones a Pensiones	136,132.88	
21173 RyC x Pag a CP / Cuotas y Aportaciones a Pensiones	159,748.97	
11120 Bancos/Tesorería		390,000.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	159,748.97	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		159,748.97
	549,748.97	549,748.97

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

III.1.1	Servicios Personales
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo contabilizar el presupuesto original autorizado anual, el comprometido anual, así como el devengado y pagado de una quincena, en el rubro de servicios personales.

También contempla el pago de aportaciones al IMSS en la modalidad 38 del cual el patron paga al 100% de las cuotas. Asimismo, en la nómina quincenal, el ejemplo contempla el pago de ISR retenido, y el pago de retenciones y la aportación patronal a Pensiones del Estado. El descuento vía nómina, del sobrante de gastos por comporbar.

Para efectos de comprender mejor los pasivos que se generan con motivo de los servicios personales, se han creado cuentas a quinto nivel dentro de la cuenta de mayor 2117 "Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo", aunque estas no forman parte del segmento armonizado nacional Plan de Cuentas del CONAC.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

310

SERVICIOS PERSONALES: COMPROMETIDO ANUAL Y NOMINA QUINCENAL

11120 Bancos/Tesorería		
		509.13 (02A)
		639,142.24 (04)
		88,555.04 (06B)
		197,863.48 (07)
		390,000.00 (09B)
Sumas -->		1,316,069.89
Saldo Deudor ---->	-1,316,069.89	
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
		509.13 (02)
(02A)	509.13	
Sumas -->	509.13	509.13
Saldo Deudor ---->	0.00	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
		639,142.24 (02)
(04)	639,142.24	
Sumas -->	639,142.24	639,142.24
		0.00 <---- Saldo Acreedor
21171 RyC x Pag a CP / ISR		
		12,999.55 (02)
		184,863.93 (02)
(07)	12,999.55	
(07)	184,863.93	
Sumas -->	197,863.48	197,863.48
		0.00 <---- Saldo Acreedor
21173 RyC x Pag a CP / Cuotas y Aportaciones a Pensiones		
		94,118.15 (02)
		136,132.88 (02)
		159,748.97 (08)
(09B)	136,132.88	
(09B)	159,748.97	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

310

SERVICIOS PERSONALES: COMPROMETIDO ANUAL Y NOMINA QUINCENAL

	(09B)	94,118.15	
Sumas -->		390,000.00	390,000.00
			0.00 <---- Saldo Acreedor
21174 RyC x Pag a CP / Seguro Social por Pagar			
			88,555.04 (05)
(06B)		88,555.04	
Sumas -->		88,555.04	88,555.04
			0.00 <---- Saldo Acreedor
51110 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente			
(02)		981,822.13	
Sumas -->		981,822.13	
Saldo Deudor ---->		981,822.13	
51120 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			
(02)		85,943.75	
Sumas -->		85,943.75	
Saldo Deudor ---->		85,943.75	
51140 Seguridad Social			
(05)		88,555.04	
(08)		159,748.97	
Sumas -->		248,304.01	
Saldo Deudor ---->		248,304.01	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado			
			38,000,000.00 (00)
Sumas -->			38,000,000.00
			38,000,000.00 <---- Saldo Acreedor
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer			
(00)		38,000,000.00	
			37,891,215.00 (01)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

310

SERVICIOS PERSONALES: COMPROMETIDO ANUAL Y NOMINA QUINCENAL

Sumas -->	38,000,000.00	37,891,215.00
Saldo Deudor ---->	108,785.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		
(01)	37,891,215.00	
		1,067,765.88 (02)
		88,555.04 (05)
		159,748.97 (08)
Sumas -->	37,891,215.00	1,316,069.89
Saldo Deudor ---->	36,575,145.11	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		
(02)	1,067,765.88	
		1,067,765.88 (03)
(05)	88,555.04	
		88,555.04 (06A)
(08)	159,748.97	
		159,748.97 (09A)
Sumas -->	1,316,069.89	1,316,069.89
Saldo Deudor ---->	0.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		
(03)	1,067,765.88	
		1,067,765.88 (04)
(06A)	88,555.04	
		88,555.04 (06B)
(09A)	159,748.97	
		159,748.97 (09B)
Sumas -->	1,316,069.89	1,316,069.89
Saldo Deudor ---->	0.00	
82700 Presupuesto de Egresos Pagado		
(04)	1,067,765.88	
(06B)	88,555.04	
(09B)	159,748.97	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

310 SERVICIOS PERSONALES: COMPROMETIDO ANUAL Y NOMINA QUINCENAL

Sumas -->	1,316,069.89
Saldo Deudor ---->	1,316,069.89

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

311

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE AGUINALDO

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 00a Por el presupuesto autorizado anual para el aguinaldo		
Doc. Fuente: Presupuesto de Egresos Autorizado		Periodicidad: Anual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	4,600,000.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		4,600,000.00
	4,600,000.00	4,600,000.00
Evento 00b Por el comprometido anual del aguinaldo		
Doc. Fuente: Cálculo especial de Recursos Humanos		Periodicidad: Anual
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	4,581,907.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		4,581,907.00
	4,581,907.00	4,581,907.00
Evento 01 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo enero		
Doc. Fuente: Cálculo especial		Periodicidad: Mensual
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		381,825.58
	763,651.16	763,651.16
Evento 02 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo febrero		
Doc. Fuente: Cálculo especial		Periodicidad: Mensual
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		381,825.58
	763,651.16	763,651.16
Evento 03 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo marzo		
Doc. Fuente: Cálculo especial		Periodicidad: Mensual
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		381,825.58
	763,651.16	763,651.16
Evento 04 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo abril		
Doc. Fuente: Cálculo especial		Periodicidad: Mensual
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

311

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE AGUINALDO

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	381,825.58
	763,651.16

Evento 05 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo mayo

Doc. Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	381,825.58
	763,651.16

Evento 06 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo junio

Doc. Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	381,825.58
	763,651.16

Evento 07 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo julio

Doc. Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	381,825.58
	763,651.16

Evento 08 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo agosto

Doc. Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	381,825.58
	763,651.16

Evento 09 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo septiembre

Doc. Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	381,825.58
	763,651.16

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

311 SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE AGUINALDO

Evento 10 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo octubre

Doc. Fuente: **Cálculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		381,825.58
	763,651.16	763,651.16

Evento 11 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo noviembre

Doc. Fuente: **Cálculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		381,825.58
	763,651.16	763,651.16

Evento 12 Registro de la parte proporcional mensual de aguinaldo diciembre

Doc. Fuente: **Cálculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	381,825.58	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		381,825.58
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	381,825.58	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		381,825.58
	763,651.16	763,651.16

Evento 12a Por el ajuste en la provisión de aguinaldo

Doc. Fuente: **Cálculo especial** Periodicidad: **Eventual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	18,093.04	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		18,093.04
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	18,093.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		18,093.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	18,093.04	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		18,093.04
	54,279.08	54,279.08

Evento 13 Pago de aguinaldo en el mes de diciembre

Doc. Fuente: **Resumen de nómina** Periodicidad: **Anual**

21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,600,000.00	
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		920,000.00
11120 Bancos/Tesorería		3,680,000.00
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	4,600,000.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		4,600,000.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	4,600,000.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

311

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE AGUINALDO

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	4,600,000.00	
	13,800,000.00	13,800,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

III.1.1	Servicios Personales
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

Esta guía muestra cómo contabilizar el presupuesto autorizado, el comprometido, así como la provisión y pago del aguinaldo, el cual es pagado en la primer quincena del mes de diciembre.

El ejemplo contempla cada una de las provisiones mensuales, un ajuste por incremento y el pago.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	3,680,000.00 (13)
Sumas -->	3,680,000.00
Saldo Deudor ---->	-3,680,000.00
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
	381,825.58 (01)
	381,825.58 (02)
	381,825.58 (03)
	381,825.58 (04)
	381,825.58 (05)
	381,825.58 (06)
	381,825.58 (07)
	381,825.58 (08)
	381,825.58 (09)
	381,825.58 (10)
	381,825.58 (11)
	381,825.58 (12)
	18,093.04 (12a)
(13)	4,600,000.00
Sumas -->	4,600,000.00
	0.00 <---- Saldo Acreedor
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	
	920,000.00 (13)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

311

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE AGUINALDO

Sumas -->	920,000.00
	920,000.00 <---- Saldo Acreedor

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales

(01)	381,825.58	
(02)	381,825.58	
(03)	381,825.58	
(04)	381,825.58	
(05)	381,825.58	
(06)	381,825.58	
(07)	381,825.58	
(08)	381,825.58	
(09)	381,825.58	
(10)	381,825.58	
(11)	381,825.58	
(12)	381,825.58	
(12a)	18,093.04	
Sumas -->	4,600,000.00	
Saldo Deudor ---->	4,600,000.00	

82100 Presupuesto de Egresos Aprobado

	4,600,000.00 (00a)
Sumas -->	4,600,000.00
	4,600,000.00 <---- Saldo Acreedor

82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00a)	4,600,000.00	4,581,907.00 (00b)
		18,093.00 (12a)
Sumas -->	4,600,000.00	4,600,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido

(00b)	4,581,907.00	381,825.58 (01)
--------------	--------------	------------------------

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

311

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE AGUINALDO

		381,825.58 (02)
		381,825.58 (03)
		381,825.58 (04)
		381,825.58 (05)
		381,825.58 (06)
		381,825.58 (07)
		381,825.58 (08)
		381,825.58 (09)
		381,825.58 (10)
		381,825.58 (11)
		381,825.58 (12)
		18,093.04 (12a)
(12a)	18,093.00	
Sumas -->	4,600,000.00	4,600,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

**82500 Presupuesto de Egresos
Devengado**

(01)	381,825.58	
(02)	381,825.58	
(03)	381,825.58	
(04)	381,825.58	
(05)	381,825.58	
(06)	381,825.58	
(07)	381,825.58	
(08)	381,825.58	
(09)	381,825.58	
(10)	381,825.58	
(11)	381,825.58	
(12)	381,825.58	
(12a)	18,093.04	
		4,600,000.00 (13)
Sumas -->	4,600,000.00	4,600,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido

(13) 4,600,000.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

311

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE AGUINALDO

		4,600,000.00 (13)
Sumas -->	4,600,000.00	4,600,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

82700 Presupuesto de Egresos Pagado

(13)	4,600,000.00	
Sumas -->	4,600,000.00	
Saldo Deudor ---->	4,600,000.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

312 SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE LA PRIMA VACACIONAL

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 00a Por el presupuesto anual autorizado de prima vacacional		
Doc. Fuente: Presupuesto de Egresos		Periodicidad: Anual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	530,000.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		530,000.00
	530,000.00	530,000.00
Evento 00b Por el comprometido anual de la prima vacacional		
Doc. Fuente: Cálculo especial de Recursos Humanos		Periodicidad: Anual
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	530,000.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		530,000.00
	530,000.00	530,000.00
Evento 01 Registro de la parte proporcional prima vacacional enero		
Doc. Fuente: Calculo especial		Periodicidad: Mensual
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		44,166.66
	88,333.32	88,333.32
Evento 02 Registro de la parte proporcional prima vacacional febrero		
Doc. Fuente: Calculo especial		Periodicidad: Mensual
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		44,166.66
	88,333.32	88,333.32
Evento 03 Registro de la parte proporcional prima vacacional marzo		
Doc. Fuente: Calculo especial		Periodicidad: Mensual
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		44,166.66
	88,333.32	88,333.32
Evento 04 Registro de la parte proporcional prima vacacional abril		
Doc. Fuente: Resumen de Nómina		Periodicidad: Semestral
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

312 SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE LA PRIMA VACACIONAL

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		44,166.66
	88,333.32	88,333.32

Evento 05 Registro de la parte proporcional prima vacacional mayo

Doc. Fuente: **Cálculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		44,166.66
	88,333.32	88,333.32

Evento 06 Registro de la parte proporcional prima vacacional junio

Doc. Fuente: **Cálculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.70	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		44,166.70
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.70	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		44,166.70
	88,333.40	88,333.40

Evento 07 Registro de la parte proporcional prima vacacional julio

Doc. Fuente: **Calculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		44,166.66
	88,333.32	88,333.32

Evento 07A Pago de la primera parte de prima vacacional en JULIO de cada año

Doc. Fuente: **Cálculo especial** Periodicidad: **Semestral**

21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	265,000.00	
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		53,000.00
11120 Bancos/Tesorería		212,000.00
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	265,000.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		265,000.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	265,000.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		265,000.00
	795,000.00	795,000.00

Evento 08 Registro de la parte proporcional prima vacacional agosto

Doc. Fuente: **Calculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

312 SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE LA PRIMA VACACIONAL

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	44,166.66
	88,333.32
	88,333.32

Evento 09 Registro de la parte proporcional prima vacacional septiembre

Doc. Fuente: **Calculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	44,166.66
	88,333.32
	88,333.32

Evento 10 Registro de la parte proporcional prima vacacional octubre

Doc. Fuente: **Calculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	44,166.66
	88,333.32
	88,333.32

Evento 11 Registro de la parte proporcional prima vacacional noviembre

Doc. Fuente: **Calculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.66
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	44,166.66
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.66
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	44,166.66
	88,333.32
	88,333.32

Evento 12 Registro de la parte proporcional prima vacacional diciembre

Doc. Fuente: **Calculo especial** Periodicidad: **Mensual**

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,166.70
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	44,166.70
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	44,166.70
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	44,166.70
	88,333.40
	88,333.40

Evento 12a Pago de la segunda parte de prima vacacional en DICIEMBRE de cada año

Doc. Fuente: **Resumen de Nómina** Periodicidad: **Semestral**

21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	265,000.00
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	53,000.00
11120 Bancos/Tesorería	212,000.00
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	265,000.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	265,000.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	265,000.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

312

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE LA PRIMA VACACIONAL

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	265,000.00
	795,000.00
	795,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

III.1.1	Servicios Personales
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo contabilizar la prima vacacional. El ejemplo contempla el devengado correspondiente a cada uno de los meses del ejercicio. La prima vacacional es pagada en dos partes: La primera, en el periodo vacacional de julio, que corresponde al pago de la prima devengada de enero a junio; La segunda, en el periodo vacacional de diciembre, que corresponde a la prima devengada de julio a diciembre.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	212,000.00 (07A)
	212,000.00 (12a)
Sumas -->	424,000.00
Saldo Deudor ---->	-424,000.00
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
	44,166.66 (01)
	44,166.66 (02)
	44,166.66 (03)
	44,166.66 (04)
	44,166.66 (05)
	44,166.70 (06)
	44,166.66 (07)
(07A)	265,000.00
	44,166.66 (08)
	44,166.66 (09)
	44,166.66 (10)
	44,166.66 (11)
	44,166.70 (12)
(12a)	265,000.00
Sumas -->	530,000.00
	530,000.00
	0.00 <---- Saldo Acreedor
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

312

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE LA PRIMA VACACIONAL

	53,000.00 (07A)
	53,000.00 (12a)
Sumas -->	106,000.00
	106,000.00 <---- Saldo Acreedor

51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales

(01)	44,166.66	
(02)	44,166.66	
(03)	44,166.66	
(04)	44,166.66	
(05)	44,166.66	
(06)	44,166.70	
(07)	44,166.66	
(08)	44,166.66	
(09)	44,166.66	
(10)	44,166.66	
(11)	44,166.66	
(12)	44,166.70	
Sumas -->	530,000.00	
Saldo Deudor ---->	530,000.00	

82100 Presupuesto de Egresos Aprobado

	530,000.00 (00a)
Sumas -->	530,000.00
	530,000.00 <---- Saldo Acreedor

82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00a)	530,000.00	
		530,000.00 (00b)
Sumas -->	530,000.00	530,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido

(00b)	530,000.00	
		44,166.66 (01)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

312

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE LA PRIMA VACACIONAL

		44,166.66 (02)
		44,166.66 (03)
		44,166.66 (04)
		44,166.66 (05)
		44,166.70 (06)
		44,166.66 (07)
		44,166.66 (08)
		44,166.66 (09)
		44,166.66 (10)
		44,166.66 (11)
		44,166.70 (12)
Sumas -->	530,000.00	530,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

**82500 Presupuesto de Egresos
Devengado**

(01)	44,166.66	
(02)	44,166.66	
(03)	44,166.66	
(04)	44,166.66	
(05)	44,166.66	
(06)	44,166.70	
(07)	44,166.66	
		265,000.00(07A)
(08)	44,166.66	
(09)	44,166.66	
(10)	44,166.66	
(11)	44,166.66	
(12)	44,166.70	
		265,000.00(12a)
Sumas -->	530,000.00	530,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido

(07A)	265,000.00	
		265,000.00(07A)
(12a)	265,000.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

312

SERVICIOS PERSONALES: PROVISIÓN MENSUAL Y PAGO DE LA PRIMA VACACIONAL

		265,000.00 (12a)
Sumas -->	530,000.00	530,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

82700 Presupuesto de Egresos Pagado

(07A)	265,000.00	
(12a)	265,000.00	
Sumas -->	530,000.00	
Saldo Deudor ---->	530,000.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

313 SERVICIOS PERSONALES: PAGO DE ESTÍMULOS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por el devengado del estímulo cuando se conoce el acuerdo o dictamen		
Doc. Fuente: Acuerdo ó dictamen y cálculo de recursos humanos	Periodicidad: Frecuente	
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	200,000.00	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		160,000.00
21171 RyC x Pag a CP / ISR		40,000.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	200,000.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		200,000.00
	400,000.00	400,000.00
Evento 2 Por la autorización del estímulo		
Doc. Fuente: Autorización de orden de pago	Periodicidad: Frecuente	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	200,000.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		200,000.00
	200,000.00	200,000.00
Evento 3 Por el pago del estímulo		
Doc. Fuente: Dispersión de nómina	Periodicidad: Frecuente	
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	160,000.00	
11120 Bancos/Tesorería		160,000.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	200,000.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		200,000.00
	360,000.00	360,000.00
Evento 4 Por el entero de ISR retenido por pago del estímulo		
Doc. Fuente: Declaracion de pago de impuestos mensual	Periodicidad: Mensual	
21171 RyC x Pag a CP / ISR	40,000.00	
11120 Bancos/Tesorería		40,000.00
	40,000.00	40,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

III.1.1	Servicios Personales
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

Esta guía muestra el registro contable, del pago de estímulos en general, en los momentos en los que la autoridad competente emite el acuerdo o dictamen correspondiente de conformidad a lo establecido en la normatividad aplicable (estímulo del servidor público o equivalente).

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

313 SERVICIOS PERSONALES: PAGO DE ESTÍMULOS

11120 Bancos/Tesorería	
	160,000.00 (3)
	40,000.00 (4)
Sumas -->	200,000.00
Saldo Deudor ---->	-200,000.00
21110 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
	160,000.00 (1)
	160,000.00 (3)
Sumas -->	160,000.00
	160,000.00
	0.00 <---- Saldo Acreedor
21171 RyC x Pag a CP / ISR	
	40,000.00 (1)
	40,000.00 (4)
Sumas -->	40,000.00
	40,000.00
	0.00 <---- Saldo Acreedor
51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales	
	200,000.00 (1)
Sumas -->	200,000.00
Saldo Deudor ---->	200,000.00
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	
	200,000.00 (1)
Sumas -->	200,000.00
Saldo Deudor ---->	-200,000.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	
	200,000.00 (1)
	200,000.00 (2)
Sumas -->	200,000.00
	200,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	
	200,000.00 (2)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

313 SERVICIOS PERSONALES: PAGO DE ESTÍMULOS

		200,000.00 (3)
Sumas -->	200,000.00	200,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

82700 Presupuesto de Egresos Pagado

(3)	200,000.00	
Sumas -->	200,000.00	
Saldo Deudor ---->	200,000.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

320 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 0 Por el Presupuesto Anual Autorizado de Materiales y Suministros		
Doc. Fuente: Presupuesto de Egresos Autorizado		Periodicidad: Anual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	809,200.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		809,200.00
	809,200.00	809,200.00
Evento 1 Por la firma de un contrato o pedido de materiales y suministros		
Doc. Fuente: Orden de compra		Periodicidad: Frecuente
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	74,600.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		74,600.00
	74,600.00	74,600.00
Evento 2 Por el devengado por adquisición de materiales y suministros		
Doc. Fuente: Factura, constancia de recepción de los bienes		Periodicidad: Frecuente
51210 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	934.73	
51220 Alimentos y Utensilios	9,500.00	
51240 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2,000.00	
51250 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	700.00	
51260 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	21,500.00	
51270 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	13,000.00	
51290 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,400.00	
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		50,034.73
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	50,034.73	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		50,034.73
	100,069.46	100,069.46
Evento 3 Por el registro de un descuento o bonificación obtenida		
Doc. Fuente: Nota de crédito		Periodicidad: Eventual
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,000.00	
43920 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos		3,000.00
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	3,000.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		3,000.00
	6,000.00	6,000.00
Evento 4 Por la autorización del pago al proveedor		
Doc. Fuente: Cheque u orden de pago firmada		Periodicidad: Frecuente
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	50,034.73	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		50,034.73
	50,034.73	50,034.73

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

320 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Evento 5 Por la realización del pago al proveedor

Doc. Fuente: **Cheque recibido o transferencia ejecutada**

Periodicidad: **Frecuente**

21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	50,034.73	
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		3,000.00
11120 Bancos/Tesorería		47,034.73
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	50,034.73	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		50,034.73
81400 Ley de Ingresos Devengada	3,000.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		3,000.00
	103,069.46	103,069.46

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

III.1.2	Materiales y Suministros
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto
VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

Notas y comentarios:

Esta guía muestra cómo contabilizar la compra de materiales y suministros, las cuales se cargan al gasto, toda vez que el IJA no registra este tipo de adquisiciones en la cuenta de almacenes en su activo no circulante.

La guía contabilizadora del CONAC contempla devoluciones de materiales y suministros. Las devoluciones son una situación atípica y extraordinaria en el instituto, por lo tanto no se contemplan en esta guía contabilizadora.

Sin embargo, la presente guía contempla el registro de descuentos y bonificaciones obtenidos por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato; los cuales se registran como un ingreso en la cuenta 4.3.9.2 "Bonificaciones y Descuentos Obtenidos;" de conformidad con la definición el Plan de Cuentas del CONAC.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

320

MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

11120 Bancos/Tesorería	
	47,034.73 (5)
Sumas -->	47,034.73
Saldo Deudor ---->	-47,034.73
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	
(3)	3,000.00
	3,000.00 (5)
Sumas -->	3,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
	50,034.73 (2)
(5)	50,034.73
Sumas -->	50,034.73
	0.00 <---- Saldo Acreedor
43920 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	
	3,000.00 (3)
Sumas -->	3,000.00
	3,000.00 <---- Saldo Acreedor
51210 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	
(2)	934.73
Sumas -->	934.73
Saldo Deudor ---->	934.73
51220 Alimentos y Utensilios	
(2)	9,500.00
Sumas -->	9,500.00
Saldo Deudor ---->	9,500.00
51240 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	
(2)	2,000.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

320

MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Sumas -->	2,000.00	
Saldo Deudor ---->	2,000.00	
51250 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
(2)	700.00	
Sumas -->	700.00	
Saldo Deudor ---->	700.00	
51260 Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
(2)	21,500.00	
Sumas -->	21,500.00	
Saldo Deudor ---->	21,500.00	
51270 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
(2)	13,000.00	
Sumas -->	13,000.00	
Saldo Deudor ---->	13,000.00	
51290 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
(2)	2,400.00	
Sumas -->	2,400.00	
Saldo Deudor ---->	2,400.00	
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar		
(3)	3,000.00	
Sumas -->	3,000.00	
		-3,000.00 <---- Saldo Acreedor
81400 Ley de Ingresos Devengada		
		3,000.00 (3)
(5)	3,000.00	
Sumas -->	3,000.00	3,000.00
		0.00 <---- Saldo Acreedor
81500 Ley de Ingresos Recaudada		
		3,000.00 (5)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

320

MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Sumas -->		3,000.00	
		3,000.00	<---- Saldo Acreedor
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado			
Sumas -->		809,200.00 (0)	
		809,200.00	
		809,200.00	<---- Saldo Acreedor
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer			
(0)	809,200.00		
		74,600.00 (1)	
Sumas -->	809,200.00	74,600.00	
Saldo Deudor ---->	734,600.00		
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido			
(1)	74,600.00		
		50,034.73 (2)	
Sumas -->	74,600.00	50,034.73	
Saldo Deudor ---->	24,565.27		
82500 Presupuesto de Egresos Devengado			
(2)	50,034.73		
		50,034.73 (4)	
Sumas -->	50,034.73	50,034.73	
Saldo Deudor ---->	0.00		
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido			
(4)	50,034.73		
		50,034.73 (5)	
Sumas -->	50,034.73	50,034.73	
Saldo Deudor ---->	0.00		
82700 Presupuesto de Egresos Pagado			
(5)	50,034.73		
Sumas -->	50,034.73		
Saldo Deudor ---->	50,034.73		

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

330 SERVICIOS GENERALES

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 0 Por el presupuesto anual autorizado de servicios generales		
Doc. Fuente: Presupuesto de Egresos		Periodicidad: Anual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,811,637.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		5,811,637.00
	5,811,637.00	5,811,637.00
Evento 1 Por la firma del contrato o pedido de servicios generales		
Doc. Fuente: Orden de servicio		Periodicidad: Frecuente
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	608,355.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		608,355.00
	608,355.00	608,355.00
Evento 2 Por el devengado de contratacion de servicios generales		
Doc. Fuente: Factura		Periodicidad: Frecuente
51310 Servicios Básicos	55,700.00	
51320 Servicios de Arrendamiento	106,455.00	
51330 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	93,500.00	
51340 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2,400.00	
51350 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,900.00	
51360 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	220,000.00	
51370 Servicios de Traslado y Viáticos	66,600.00	
51380 Servicios Oficiales	23,000.00	
51390 Otros Servicios Generales	3,000.00	
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		572,555.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	572,555.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		572,555.00
	1,145,110.00	1,145,110.00
Evento 3 Por la autorizacion del pago al proveedor		
Doc. Fuente: Orden de Servicio		Periodicidad: Frecuente
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	572,555.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		572,555.00
	572,555.00	572,555.00
Evento 4 Por la realizacion del pago al proveedor		
Doc. Fuente: Cheque recibido o transferencia ejecutada		Periodicidad: Frecuente
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	572,555.00	
11120 Bancos/Tesorería		572,555.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	572,555.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

330 SERVICIOS GENERALES

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		572,555.00
	1,145,110.00	1,145,110.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

III.1.3	Servicios Generales
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

La presente guía muestra como contabilizar el gasto en servicios generales; así como su afectación en los momentos del presupuesto.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	572,555.00 (4)
Sumas -->	572,555.00
Saldo Deudor ---->	-572,555.00
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
	572,555.00 (2)
(4) 572,555.00	
Sumas -->	572,555.00
	0.00 <---- Saldo Acreedor
51310 Servicios Básicos	
(2) 55,700.00	
Sumas -->	55,700.00
Saldo Deudor ---->	55,700.00
51320 Servicios de Arrendamiento	
(2) 106,455.00	
Sumas -->	106,455.00
Saldo Deudor ---->	106,455.00
51330 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	
(2) 93,500.00	
Sumas -->	93,500.00
Saldo Deudor ---->	93,500.00
51340 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	
(2) 2,400.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

330 SERVICIOS GENERALES

Sumas -->	2,400.00	
Saldo Deudor ---->	2,400.00	
51350 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
(2)	1,900.00	
Sumas -->	1,900.00	
Saldo Deudor ---->	1,900.00	
51360 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
(2)	220,000.00	
Sumas -->	220,000.00	
Saldo Deudor ---->	220,000.00	
51370 Servicios de Traslado y Viáticos		
(2)	66,600.00	
Sumas -->	66,600.00	
Saldo Deudor ---->	66,600.00	
51380 Servicios Oficiales		
(2)	23,000.00	
Sumas -->	23,000.00	
Saldo Deudor ---->	23,000.00	
51390 Otros Servicios Generales		
(2)	3,000.00	
Sumas -->	3,000.00	
Saldo Deudor ---->	3,000.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		
Sumas -->		5,811,637.00 (0)
		5,811,637.00
		5,811,637.00 <---- Saldo Acreedor
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		
(0)	5,811,637.00	
		608,355.00 (1)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

330

SERVICIOS GENERALES

Sumas -->	5,811,637.00	608,355.00
Saldo Deudor ---->	5,203,282.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		
(1)	608,355.00	
		572,555.00 (2)
Sumas -->	608,355.00	572,555.00
Saldo Deudor ---->	35,800.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		
(2)	572,555.00	
		572,555.00 (3)
Sumas -->	572,555.00	572,555.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		
(3)	572,555.00	
		572,555.00 (4)
Sumas -->	572,555.00	572,555.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
82700 Presupuesto de Egresos Pagado		
(4)	572,555.00	
Sumas -->	572,555.00	
Saldo Deudor ---->	572,555.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

350 COMPRA DE BIENES MUEBLES

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 0 Por el Presupuesto Anual Autorizado para compra de bienes muebles		
Doc. Fuente: Presupuesto de Egresos Autorizado		Periodicidad: Anual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,000,000.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		2,000,000.00
	2,000,000.00	2,000,000.00
Evento 1 Por la formalización del contrato de adquisición de bienes muebles		
Doc. Fuente: Contrato o pedido		Periodicidad: Frecuente
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,038,500.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,038,500.00
	1,038,500.00	1,038,500.00
Evento 2 Por el devengado de la adquisición de bienes muebles		
Doc. Fuente: Factura y acta de recepción de bienes ó equivalente		Periodicidad: Frecuente
12410 Mobiliario y Equipo de Administración	50,000.00	
12411 Muebles de Oficina y Estantería	50,000.00	
12412 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	10,000.00	
12413 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	320,000.00	
12419 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10,000.00	
12421 Equipos y Aparatos Audiovisuales	12,000.00	
12441 Automóviles y Equipo Terrestre	135,000.00	
12464 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	13,000.00	
12465 Equipo de Comunicación y Telecomunicación	3,500.00	
12469 Otros Equipos	16,000.00	
12510 Software	419,000.00	
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1,038,500.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	1,038,500.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,038,500.00
	2,077,000.00	2,077,000.00
Evento 3 Por la autorización del pago de bienes muebles		
Doc. Fuente: Cheque firmado u orden de pago firmada		Periodicidad: Frecuente
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,038,500.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		1,038,500.00
	1,038,500.00	1,038,500.00
Evento 4 Por el pago de la adquisición de bienes muebles		
Doc. Fuente: Cheque entregado o transferencia ejecutada		Periodicidad: Frecuente
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,038,500.00	
11120 Bancos/Tesorería		1,038,500.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

350 COMPRA DE BIENES MUEBLES

82700 Presupuesto de Egresos Pagado	1,038,500.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,038,500.00
	2,077,000.00	2,077,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

III.2.1	Compra de Bienes
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo se contabiliza la adquisición de bienes muebles.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	1,038,500.00 (4)
Sumas -->	1,038,500.00
Saldo Deudor ---->	-1,038,500.00
12410 Mobiliario y Equipo de Administración	
(2)	50,000.00
Sumas -->	50,000.00
Saldo Deudor ---->	50,000.00
12411 Muebles de Oficina y Estantería	
(2)	50,000.00
Sumas -->	50,000.00
Saldo Deudor ---->	50,000.00
12412 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	
(2)	10,000.00
Sumas -->	10,000.00
Saldo Deudor ---->	10,000.00
12413 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	
(2)	320,000.00
Sumas -->	320,000.00
Saldo Deudor ---->	320,000.00
12419 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	
(2)	10,000.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

350

COMPRA DE BIENES MUEBLES

Sumas -->	10,000.00	
Saldo Deudor ---->	10,000.00	
12421 Equipos y Aparatos Audiovisuales		
(2)	12,000.00	
Sumas -->	12,000.00	
Saldo Deudor ---->	12,000.00	
12441 Automóviles y Equipo Terrestre		
(2)	135,000.00	
Sumas -->	135,000.00	
Saldo Deudor ---->	135,000.00	
12464 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial		
(2)	13,000.00	
Sumas -->	13,000.00	
Saldo Deudor ---->	13,000.00	
12465 Equipo de Comunicación y Telecomunicación		
(2)	3,500.00	
Sumas -->	3,500.00	
Saldo Deudor ---->	3,500.00	
12469 Otros Equipos		
(2)	16,000.00	
Sumas -->	16,000.00	
Saldo Deudor ---->	16,000.00	
12510 Software		
(2)	419,000.00	
Sumas -->	419,000.00	
Saldo Deudor ---->	419,000.00	
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
(4)	1,038,500.00	1,038,500.00 (2)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

350

COMPRA DE BIENES MUEBLES

Sumas -->	1,038,500.00	1,038,500.00	
		0.00	<---- Saldo Acreedor
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado			
Sumas -->		2,000,000.00	(0)
		2,000,000.00	
		2,000,000.00	<---- Saldo Acreedor
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer			
(0)	2,000,000.00		
		1,038,500.00	(1)
Sumas -->	2,000,000.00	1,038,500.00	
Saldo Deudor ---->	961,500.00		
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido			
(1)	1,038,500.00		
		1,038,500.00	(2)
Sumas -->	1,038,500.00	1,038,500.00	
Saldo Deudor ---->	0.00		
82500 Presupuesto de Egresos Devengado			
(2)	1,038,500.00		
		1,038,500.00	(3)
Sumas -->	1,038,500.00	1,038,500.00	
Saldo Deudor ---->	0.00		
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido			
(3)	1,038,500.00		
		1,038,500.00	(4)
Sumas -->	1,038,500.00	1,038,500.00	
Saldo Deudor ---->	0.00		
82700 Presupuesto de Egresos Pagado			
(4)	1,038,500.00		
Sumas -->	1,038,500.00		
Saldo Deudor ---->	1,038,500.00		

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

360 OBRA PÚBLICA POR CONTRATO

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 00 Por el registro del presupuesto anual autorizado de obra pública		
Doc. Fuente: PE del ejercicio que corresponda		Periodicidad: Anual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,000,000.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,000,000.00
	1,000,000.00	1,000,000.00
Evento 01 Por la contratación de estudios/evaluación de proyectos		
Doc. Fuente: Contrato, pedido u orden de compra		Periodicidad: Frecuente
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	78,500.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		78,500.00
	78,500.00	78,500.00
Evento 02 Por la recepción de estudios/evaluación de proyectos		
Doc. Fuente: Factura y estudio entregado		Periodicidad: Frecuente
12710 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	78,500.00	
21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		78,500.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	78,500.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		78,500.00
	157,000.00	157,000.00
Evento 03A Por la autorización del pago de estudios/evaluación de proyectos		
Doc. Fuente: Orden pago autorizada		Periodicidad: Frecuente
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	78,500.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		78,500.00
	78,500.00	78,500.00
Evento 03B Por el pago de estudios/evaluación de proyectos		
Doc. Fuente: Transferencia ó SPEI ejecutada		Periodicidad: Frecuente
21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	78,500.00	
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		338.36
11120 Bancos/Tesorería		78,161.64
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	78,500.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		78,500.00
	157,000.00	157,000.00
Evento 04 Por la capitalización de estudios/evaluación de proyectos		
Doc. Fuente: Expediente de la obra		Periodicidad: Frecuente
12362 Edificación no Habitacional en Proceso	78,500.00	
12710 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		78,500.00
	78,500.00	78,500.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

360 OBRA PÚBLICA POR CONTRATO

Evento 05 Registro del contrato de obra pública

Doc. Fuente: **Contrato de Obra Publica** Periodicidad: **Frecuente**

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	548,822.89	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		548,822.89
	548,822.89	548,822.89

Evento 06 Por el devengado del anticipo del 30% del contrato y reclasificación

Doc. Fuente: **Factura del anticipo y orden de compra** Periodicidad: **Frecuente**

12362 Edificación no Habitacional en Proceso	164,646.86	
21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		164,646.86
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	164,646.86	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		164,646.86
11340 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	164,646.86	
12362 Edificación no Habitacional en Proceso		164,646.86
	493,940.58	493,940.58

Evento 07 Por la autorización del pago del anticipo

Doc. Fuente: **Factura del anticipo y orden de compra** Periodicidad: **Frecuente**

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	164,646.86	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		164,646.86
	164,646.86	164,646.86

Evento 08 Por el pago del anticipo

Doc. Fuente: **SPEI o transferencia electrónica** Periodicidad: **Frecuente**

21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	164,646.86	
11120 Bancos/Tesorería		164,646.86
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	164,646.86	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		164,646.86
	329,293.72	329,293.72

Evento 09 Por el devengado de la primera estimación

Doc. Fuente: **Pedido y factura del contratista** Periodicidad: **Frecuente**

12362 Edificación no Habitacional en Proceso	348,654.38	
11340 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		104,596.31
21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		244,058.07
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	244,058.07	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		244,058.07
	592,712.45	592,712.45

Evento 10 Por la autorización del pago de la primera estimación

Doc. Fuente: **Pedido y factura del contratista** Periodicidad: **Frecuente**

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	244,058.07	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		244,058.07

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

360 OBRA PÚBLICA POR CONTRATO

244,058.07 244,058.07

Evento 11 Por el pago de la primera estimación

Doc. Fuente: **SPEI o transferencia** Periodicidad: **Frecuente**

21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	244,058.07	
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		1,502.82
11120 Bancos/Tesorería		242,555.25
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	244,058.07	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		244,058.07
	488,116.14	488,116.14

Evento 11A Por el registro de la sanción al contratista

Doc. Fuente: **Acta o cédula de sanción y factura** Periodicidad: **Eventual**

11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	9,860.00	
21172 RyC x Pag a CP / IVA		1,360.00
43990 Otros Ingresos y Beneficios Varios		8,500.00
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	8,500.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		8,500.00
	18,360.00	18,360.00

Evento 12 Por el devengado de la segunda y última estimación

Doc. Fuente: **Pedido y factura del contratista** Periodicidad: **Frecuente**

12362 Edificación no Habitacional en Proceso	200,168.51	
11340 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		60,050.55
21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		140,117.96
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	140,117.96	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		140,117.96
	340,286.47	340,286.47

Evento 13 Por la autorización del pago de la segunda estimación

Doc. Fuente: **Pedido y factura del contratista** Periodicidad: **Frecuente**

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	140,117.96	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		140,117.96
	140,117.96	140,117.96

Evento 14 Por el pago de la segunda estimación y descuento de la sanción

Doc. Fuente: **SPEI o transferencia** Periodicidad: **Frecuente**

21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	140,117.96	
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		862.80
11120 Bancos/Tesorería		129,395.16
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		9,860.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	140,117.96	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		140,117.96

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

360 OBRA PÚBLICA POR CONTRATO

81400 Ley de Ingresos Devengada	8,500.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		8,500.00
	288,735.92	288,735.92

Evento 15 Por la activación de construcciones en proceso

Doc. Fuente: **Acta de conclusión y finiquito de obra**

Periodicidad: **Frecuente**

12330 Edificios no Habitacionales	627,322.89	
12362 Edificación no Habitacional en Proceso		627,322.89
	627,322.89	627,322.89

Evento 16 Por el entero de las retenciones de 5 al millar

Doc. Fuente: **Declaración de pago de derechos**

Periodicidad: **Mensual**

21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,703.98	
11120 Bancos/Tesorería		2,703.98
	2,703.98	2,703.98

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto
V.2.3	Anticipos a Contratistas por Obras Públicas
III.2.3	Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo contabilizar el presupuesto anual autorizado para obra pública, así como el comprometido de un estudio por obras públicas y una obra por contrato. Asimismo, muestra cómo registrar la capitalización del estudio, una sanción al contratista, el pago de un anticipo, de dos estimaciones y la activación cuando se termina la construcción en proceso. El instituto registra los anticipos con afectación al presupuesto. La presente guía considera la retención del 5 al millar, la cual se aplicará según la normatividad que corresponda. En el pago de la segunda estimación se descuenta la sanción al contratista.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	78,161.64 (03B)
	164,646.86 (08)
	242,555.25 (11)
	129,395.16 (14)
	2,703.98 (16)
Sumas -->	617,462.89
Saldo Deudor ---->	-617,462.89
11220 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	
(11A)	9,860.00
	9,860.00 (14)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

360 OBRA PÚBLICA POR CONTRATO

Sumas -->	9,860.00	9,860.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
11340 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
(06)	164,646.86	
		104,596.31 (09)
		60,050.55 (12)
Sumas -->	164,646.86	164,646.86
Saldo Deudor ---->	0.00	
12330 Edificios no Habitacionales		
(15)	627,322.89	
Sumas -->	627,322.89	
Saldo Deudor ---->	627,322.89	
12362 Edificación no Habitacional en Proceso		
(04)	78,500.00	
		164,646.86 (06)
(06)	164,646.86	
(09)	348,654.38	
(12)	200,168.51	
		627,322.89 (15)
Sumas -->	791,969.75	791,969.75
Saldo Deudor ---->	0.00	
12710 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
(02)	78,500.00	
		78,500.00 (04)
Sumas -->	78,500.00	78,500.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
21130 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		
		78,500.00 (02)
(03B)	78,500.00	
		164,646.86 (06)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

360

OBRA PÚBLICA POR CONTRATO

(08)	164,646.86		244,058.07 (09)
(11)	244,058.07		140,117.96 (12)
(14)	140,117.96		
Sumas -->	627,322.89	627,322.89	
			0.00 <---- Saldo Acreedor

21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

			338.36(03B)
			1,502.82 (11)
			862.80 (14)
(16)	2,703.98		
Sumas -->	2,703.98	2,703.98	
			0.00 <---- Saldo Acreedor

21172 RyC x Pag a CP / IVA

			1,360.00(11A)
Sumas -->		1,360.00	
			1,360.00 <---- Saldo Acreedor

43990 Otros Ingresos y Beneficios Varios

			8,500.00(11A)
Sumas -->		8,500.00	
			8,500.00 <---- Saldo Acreedor

81200 Ley de Ingresos por Ejecutar

(11A)	8,500.00		
Sumas -->	8,500.00		
			-8,500.00 <---- Saldo Acreedor

81400 Ley de Ingresos Devengada

			8,500.00(11A)
(14)	8,500.00		
Sumas -->	8,500.00	8,500.00	
			0.00 <---- Saldo Acreedor

81500 Ley de Ingresos Recaudada

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

360

OBRA PÚBLICA POR CONTRATO

	8,500.00 (14)
Sumas -->	8,500.00
	8,500.00 <---- Saldo Acreedor

82100 Presupuesto de Egresos Aprobado

	1,000,000.00 (00)
Sumas -->	1,000,000.00
	1,000,000.00 <---- Saldo Acreedor

82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	1,000,000.00	
		78,500.00 (01)
		548,822.89 (05)
Sumas -->	1,000,000.00	627,322.89
Saldo Deudor ---->	372,677.11	

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	78,500.00	
		78,500.00 (02)
(05)	548,822.89	
		164,646.86 (06)
		244,058.07 (09)
		140,117.96 (12)
Sumas -->	627,322.89	627,322.89
Saldo Deudor ---->	0.00	

82500 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	78,500.00	
		78,500.00 (03A)
(06)	164,646.86	
		164,646.86 (07)
(09)	244,058.07	
		244,058.07 (10)
(12)	140,117.96	
		140,117.96 (13)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

360 OBRA PÚBLICA POR CONTRATO

Sumas -->	627,322.89	627,322.89
Saldo Deudor ---->	0.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		
(03A)	78,500.00	
		78,500.00 (03B)
(07)	164,646.86	
		164,646.86 (08)
(10)	244,058.07	
		244,058.07 (11)
(13)	140,117.96	
		140,117.96 (14)
Sumas -->	627,322.89	627,322.89
Saldo Deudor ---->	0.00	
82700 Presupuesto de Egresos Pagado		
(03B)	78,500.00	
(08)	164,646.86	
(11)	244,058.07	
(14)	140,117.96	
Sumas -->	627,322.89	
Saldo Deudor ---->	627,322.89	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

501 DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1A Por el pago del gasto a comprobar o anticipo de viáticos		
Doc. Fuente: Oficio de comisión y transferencia bancaria		Periodicidad: Frecuente
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,400.00	
11120 Bancos/Tesorería		1,400.00
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,400.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,400.00
	2,800.00	2,800.00
Evento 1B Por la comprobación del gasto por servidor público con sobrante		
Doc. Fuente: Informe de gastos autorizado		Periodicidad: Frecuente
51200 Materiales y Suministros	296.00	
51300 Servicios Generales	1,000.00	
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		1,296.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	1,296.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,296.00
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,296.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		1,296.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	1,296.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,296.00
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	-104.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-104.00
	5,080.00	5,080.00
Evento 1C Por el depósito del sobrante en bancos		
Doc. Fuente: Ficha de depósito		Periodicidad: Frecuente
11120 Bancos/Tesorería	104.00	
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		104.00
	104.00	104.00
Evento 2A Por el pago del gasto a comprobar o anticipo de viáticos		
Doc. Fuente: Oficio de comisión y transferencia bancaria		Periodicidad: Frecuente
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,400.00	
11120 Bancos/Tesorería		1,400.00
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,400.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,400.00
	2,800.00	2,800.00
Evento 2B Por la comprobación del gasto por servidor público con saldo a favor		
Doc. Fuente: Informe de gastos autorizado		Periodicidad: Frecuente
51200 Materiales y Suministros	400.00	
51300 Servicios Generales	1,104.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

501 DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR

11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		1,504.00
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	104.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		104.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	1,504.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,504.00
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,504.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		1,504.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	1,504.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,504.00
	6,120.00	6,120.00

Evento 2C Por el reembolso al servidor público de su saldo a cargo

Doc. Fuente: **SPEI o transferencia autorizada**

Periodicidad: **Frecuente**

11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	104.00	
11120 Bancos/Tesorería		104.00
	104.00	104.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

V.1.2	Deudores Diversos
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

Esta guía muestra cómo contabilizar la entrega de recursos a servidores públicos, para gastos por comprobar y su respectiva comprobación.

Se ejemplifican dos situaciones:

1) Una en la cual se le entregan a un servidor público: 1,400 pesos; se gasta 1,296 pesos y le sobran 104, los cuales son depositados en el banco (eventos 1A, 1B y 1C).

2) Otra en la cual se le entregan a un servidor público: 1,400 pesos; se gasta 1,504 pesos y se le reembolsan los 104 que se gastó en exceso (eventos 2A, 2B y 2C). Este último caso, supone que hay existencia de disponibilidad presupuestaria y de autorización para el gasto excedente, en términos de la normatividad interna.

Es importante destacar que la guía del V.1.2 del CONAC no contempla afectación en las cuentas de gasto (contables ni presupuestarias) pero se le incorporaron dichos supuestos para adecuarse a la operación del Instituto y también con fundamento en el ANEXO 1 del ACUERDO por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos publicado en el DOF el 20 de agosto de 2009.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

501

DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR

11120 Bancos/Tesorería	
	1,400.00 (1A)
(1C) 104.00	
	1,400.00 (2A)
	104.00 (2C)
Sumas -->	104.00 2,904.00
Saldo Deudor ---->	-2,800.00
11230 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	
(1A) 1,400.00	
	1,296.00 (1B)
	104.00 (1C)
(2A) 1,400.00	
	1,504.00 (2B)
(2C) 104.00	
Sumas -->	2,904.00 2,904.00
Saldo Deudor ---->	0.00
51200 Materiales y Suministros	
(1B) 296.00	
(2B) 400.00	
Sumas -->	696.00
Saldo Deudor ---->	696.00
51300 Servicios Generales	
(1B) 1,000.00	
(2B) 1,104.00	
Sumas -->	2,104.00
Saldo Deudor ---->	2,104.00
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	
	1,400.00 (1A)
	-104.00 (1B)
	1,400.00 (2A)
	104.00 (2B)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

501

DEUDORES DIVERSOS POR GASTOS A COMPROBAR

Sumas -->		2,800.00
Saldo Deudor ---->	-2,800.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		
(1A)	1,400.00	
		1,296.00 (1B)
(1B)	-104.00	
(2A)	1,400.00	
(2B)	104.00	
		1,504.00 (2B)
Sumas -->	2,800.00	2,800.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		
(1B)	1,296.00	
		1,296.00 (1B)
		1,504.00 (2B)
(2B)	1,504.00	
Sumas -->	2,800.00	2,800.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		
(1B)	1,296.00	
		1,296.00 (1B)
(2B)	1,504.00	
		1,504.00 (2B)
Sumas -->	2,800.00	2,800.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
82700 Presupuesto de Egresos Pagado		
(1B)	1,296.00	
(2B)	1,504.00	
Sumas -->	2,800.00	
Saldo Deudor ---->	2,800.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

502

FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA UNIDAD CENTRAL

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por la transferencia de recursos para creación de fondos fijos		
Doc. Fuente: SPEI y/o transferencia bancaria		Periodicidad: Eventual
11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	5,000.00	
11120 Bancos/Tesorería		5,000.00
	5,000.00	5,000.00
Evento 2 Por comprobación de caja chica		
Doc. Fuente: Oficio de comprobación de gastos, y/o comprobantes		Periodicidad: Frecuente
51220 Alimentos y Utensilios	2,878.00	
51290 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	649.60	
51370 Servicios de Traslado y Viáticos	54.00	
51390 Otros Servicios Generales	998.00	
11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		4,579.60
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	4,579.60	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		4,579.60
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	4,579.60	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,579.60
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	4,579.60	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		4,579.60
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	4,579.60	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		4,579.60
	22,898.00	22,898.00
Evento 3 Por la reposición del fondo de caja chica		
Doc. Fuente: Oficio de autorización; cheque o transferencia		Periodicidad: Frecuente
11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	4,579.60	
11120 Bancos/Tesorería		4,579.60
	4,579.60	4,579.60
Evento 4 Por la cancelación de caja chica		
Doc. Fuente: Ficha de depósito		Periodicidad: Frecuente
11120 Bancos/Tesorería	5,000.00	
11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		5,000.00
	5,000.00	5,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

V.1.8	Fondo Rotatorio o Revolvente
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

502 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA UNIDAD CENTRAL

Notas y comentarios:

Esta guía muestra el registro contable de una comprobación de gastos de caja chica.

En el evento 1, se muestra la entrega de recursos a un funcionario para creación del fondo de caja chica. El evento 2, describe la comprobación de gastos efectuados por caja chica. En el evento 3 se lleva a cabo la reposición total del fondo fijo, y por último en el evento 4, se hace la cancelación al finalizar el año.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	5,000.00 (1)
	4,579.60 (3)
(4)	5,000.00
Sumas -->	5,000.00
Saldo Deudor ---->	9,579.60
	-4,579.60
11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	
(1)	5,000.00
	4,579.60 (2)
(3)	4,579.60
	5,000.00 (4)
Sumas -->	9,579.60
Saldo Deudor ---->	9,579.60
	0.00
51220 Alimentos y Utensilios	
(2)	2,878.00
Sumas -->	2,878.00
Saldo Deudor ---->	2,878.00
51290 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	
(2)	649.60
Sumas -->	649.60
Saldo Deudor ---->	649.60
51370 Servicios de Traslado y Viáticos	
(2)	54.00
Sumas -->	54.00
Saldo Deudor ---->	54.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

502

FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA UNIDAD CENTRAL

51390 Otros Servicios Generales

(2)	998.00	
Sumas -->	998.00	
Saldo Deudor ---->	998.00	

82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer

		4,579.60 (2)
Sumas -->		4,579.60
Saldo Deudor ---->	-4,579.60	

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido

(2)	4,579.60	
		4,579.60 (2)
Sumas -->	4,579.60	4,579.60
Saldo Deudor ---->	0.00	

82500 Presupuesto de Egresos Devengado

(2)	4,579.60	
		4,579.60 (2)
Sumas -->	4,579.60	4,579.60
Saldo Deudor ---->	0.00	

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido

(2)	4,579.60	
		4,579.60 (2)
Sumas -->	4,579.60	4,579.60
Saldo Deudor ---->	0.00	

82700 Presupuesto de Egresos Pagado

(2)	4,579.60	
Sumas -->	4,579.60	
Saldo Deudor ---->	4,579.60	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

503

BIENES RECIBIDOS Y OTORGADOS EN COMODATO

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por la entrega del bien propiedad del ente público al comodatario		
Doc. Fuente: Contrato de comodato		Periodicidad: Eventual
12930 Bienes en Comodato	150,000.00	
12441 Automóviles y Equipo Terrestre		150,000.00
	150,000.00	150,000.00
Evento 2 Por el inmueble recibido por el ente público por parte del comodante		
Doc. Fuente: Contrato de comodato		Periodicidad: Eventual
76300 Bienes Bajo Contrato en Comodato	1,200,000.00	
76400 Contrato de Comodato por Bienes		1,200,000.00
	1,200,000.00	1,200,000.00
Evento 3 Por la devolución del bien al ente público por parte del comodatario		
Doc. Fuente: Contrato de comodato		Periodicidad: Eventual
12441 Automóviles y Equipo Terrestre	150,000.00	
12930 Bienes en Comodato		150,000.00
	150,000.00	150,000.00
Evento 4 Por la devolución del inmueble al comodante por parte del ente público		
Doc. Fuente: Contrato de comodato		Periodicidad: Eventual
76400 Contrato de Comodato por Bienes	1,200,000.00	
76300 Bienes Bajo Contrato en Comodato		1,200,000.00
	1,200,000.00	1,200,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

V.1.5 Bienes en Comodato

Notas y comentarios:

La presente guía supone los siguientes ejemplos:

Para la entrega de bienes en comodato, un automóvil propiedad del ente público.

Para la recepción de bienes en comodato, un bien inmueble propiedad de un tercero.

Esta guía también se fundamenta en el Código Civil del Estado de Jalisco, que a la letra dice:
"Artículo 2147. Existe el contrato de comodato cuando una persona llamada comodante se obliga a conceder gratuita y temporalmente el uso de un bien no fungible, a otro denominado comodatario quien contrae la obligación de restituirlo individualmente."

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

503

BIENES RECIBIDOS Y OTORGADOS EN COMODATO

12441 Automóviles y Equipo Terrestre

		150,000.00 (1)
(3)	150,000.00	
Sumas -->	150,000.00	150,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

12930 Bienes en Comodato

(1)	150,000.00	
		150,000.00 (3)
Sumas -->	150,000.00	150,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	

76300 Bienes Bajo Contrato en Comodato

(2)	1,200,000.00	
		1,200,000.00 (4)
Sumas -->	1,200,000.00	1,200,000.00
		0.00 <---- Saldo Acreedor

76400 Contrato de Comodato por Bienes

		1,200,000.00 (2)
(4)	1,200,000.00	
Sumas -->	1,200,000.00	1,200,000.00
		0.00 <---- Saldo Acreedor

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

504 ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES MUEBLES

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por el comprometido del contrato de adquisición de bienes y servicios		
Doc. Fuente: Contrato		Periodicidad: Frecuente
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	726,148.66	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		726,148.66
	726,148.66	726,148.66
Evento 2 Por el devengado del anticipo a proveedores para adquisición de bienes		
Doc. Fuente: Factura o contrato		Periodicidad: Frecuente
12410 Mobiliario y Equipo de Administración	61,436.12	
12510 Software	83,793.61	
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		145,229.73
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	145,229.73	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		145,229.73
	290,459.46	290,459.46
Evento 3A Por la autorización del pago al proveedor		
Doc. Fuente: Orden de pago autorizada		Periodicidad: Frecuente
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	145,229.73	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		145,229.73
	145,229.73	145,229.73
Evento 3B Por el pago del anticipo al proveedor		
Doc. Fuente: Transferencia realizada o cheque firmado y entregado		Periodicidad: Frecuente
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	145,229.73	
11120 Bancos/Tesorería		145,229.73
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	145,229.73	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		145,229.73
	290,459.46	290,459.46
Evento 3C Por la reclasificación del anticipo a proveedores		
Doc. Fuente: Póliza de diario		Periodicidad: Frecuente
11320 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmueble: y Muebles a Corto Plazo	145,229.73	
12410 Mobiliario y Equipo de Administración		61,436.12
12510 Software		83,793.61
	145,229.73	145,229.73
Evento 4 Por el devengado de la entrega de bienes y aplicación del anticipo		
Doc. Fuente: Factura y entrada al almacén		Periodicidad: Frecuente
12410 Mobiliario y Equipo de Administración	307,180.59	
12510 Software	418,968.07	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

504 ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES MUEBLES

11320 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmueble: y Muebles a Corto Plazo		145,229.73
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		580,918.93
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	580,918.93	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		580,918.93
	1,307,067.59	1,307,067.59

Evento 5A Por la autorización del pago de los bienes muebles al proveedor

Doc. Fuente: **Orden de pago autorizada** Periodicidad: **Frecuente**

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	580,918.93	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		580,918.93
	580,918.93	580,918.93

Evento 5B Por el pago de los bienes muebles al proveedor

Doc. Fuente: **Transferencia ejecutada** Periodicidad: **Frecuente**

21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	580,918.93	
11120 Bancos/Tesorería		580,918.93
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	580,918.93	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		580,918.93
	1,161,837.86	1,161,837.86

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

V.2.2	Anticipos a Proveedores
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

Esta guía muestra cómo se registran los anticipos a proveedores con afectación presupuestaria. El ejemplo contempla el momento de la creación del compromiso y la aplicación de un 20% como anticipo de una factura por adquisiciones de Bienes Muebles a un proveedor.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	145,229.73 (3B)
	580,918.93 (5B)
Sumas -->	726,148.66
Saldo Deudor ---->	-726,148.66
11320 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	
(3C)	145,229.73
	145,229.73 (4)
Sumas -->	145,229.73
Saldo Deudor ---->	0.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

504

ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES MUEBLES

12410 Mobiliario y Equipo de Administración	
(2)	61,436.12
	61,436.12 (3C)
(4)	307,180.59
Sumas -->	368,616.71
Saldo Deudor ---->	307,180.59
12510 Software	
(2)	83,793.61
	83,793.61 (3C)
(4)	418,968.07
Sumas -->	502,761.68
Saldo Deudor ---->	418,968.07
21120 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
	145,229.73 (2)
(3B)	145,229.73
	580,918.93 (4)
(5B)	580,918.93
Sumas -->	726,148.66
	0.00 <---- Saldo Acreedor
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	
	726,148.66 (1)
Sumas -->	726,148.66
Saldo Deudor ---->	-726,148.66
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	
(1)	726,148.66
	145,229.73 (2)
	580,918.93 (4)
Sumas -->	726,148.66
Saldo Deudor ---->	0.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

504

ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES MUEBLES

82500 Presupuesto de Egresos Devengado	
(2)	145,229.73
	145,229.73 (3A)
(4)	580,918.93
	580,918.93 (5A)
Sumas -->	726,148.66
Saldo Deudor ---->	0.00
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	
(3A)	145,229.73
	145,229.73 (3B)
(5A)	580,918.93
	580,918.93 (5B)
Sumas -->	726,148.66
Saldo Deudor ---->	0.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	
(3B)	145,229.73
(5B)	580,918.93
Sumas -->	726,148.66
Saldo Deudor ---->	726,148.66

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

505 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA SEDES FORANEAS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por la transferencia de recursos para creación de fondos fijos		
Doc. Fuente: SPEI y/o transferencia bancaria		Periodicidad: Eventual
11130 Bancos/Dependencias y Otros	5,000.00	
11120 Bancos/Tesorería		5,000.00
	5,000.00	5,000.00
Evento 2 Por la disposición de efectivo por parte del responsable de caja chica		
Doc. Fuente: Retiro en cajero automático o ventanilla		Periodicidad: Frecuente
11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	3,000.00	
11130 Bancos/Dependencias y Otros		3,000.00
	3,000.00	3,000.00
Evento 3 Por la comprobación de la caja chica		
Doc. Fuente: Oficio de comprobación de gastos, y/o comprobantes		Periodicidad: Frecuente
51290 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	649.60	
51370 Servicios de Traslado y Viáticos	54.00	
51390 Otros Servicios Generales	998.00	
11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		1,701.60
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,701.60	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,701.60
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	1,701.60	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,701.60
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,701.60	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		1,701.60
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	1,701.60	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,701.60
	8,508.00	8,508.00
Evento 4 Por la reposición de la comprobación de caja chica		
Doc. Fuente: Transferencia bancaria		Periodicidad: Frecuente
11130 Bancos/Dependencias y Otros	1,701.60	
11120 Bancos/Tesorería		1,701.60
	1,701.60	1,701.60
Evento 5 Por el pago de gastos con la tarjeta de débito		
Doc. Fuente: Facturas y Oficio de comprobación		Periodicidad: Frecuente
51220 Alimentos y Utensilios	1,000.00	
11130 Bancos/Dependencias y Otros		1,000.00
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,000.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,000.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	1,000.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

505 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA SEDES FORANEAS

82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,000.00
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,000.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		1,000.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	1,000.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,000.00
	5,000.00	5,000.00

Evento 6 Por la reposición del fondo de caja chica

Doc. Fuente: **Oficio de autorización y cheque o transferencia** Periodicidad: **Frecuente**

11130 Bancos/Dependencias y Otros	1,000.00	
11120 Bancos/Tesorería		1,000.00
	1,000.00	1,000.00

Evento 7 Por el depósito del efectivo de caja chica a la cuenta bancaria

Doc. Fuente: **Ficha de depósito** Periodicidad: **Eventual**

11130 Bancos/Dependencias y Otros	1,298.40	
11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo		1,298.40
	1,298.40	1,298.40

Evento 8 Por el reintegro derivado de la cancelación de caja chica

Doc. Fuente: **Ficha de depósito** Periodicidad: **Anual**

11120 Bancos/Tesorería	5,000.00	
11130 Bancos/Dependencias y Otros		5,000.00
	5,000.00	5,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

V.1.8 Fondo Rotatorio o Revolvente
VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo contabilizar las operaciones de las cajas chicas de las sedes del instituto. De acuerdo a las políticas de tesorería del IJA, se abre una cuenta bancaria por cada sede, donde un servidor público responsable opera dicha cuenta bancaria, pudiendo realizar retiros en efectivo o pagos directamente con tarjeta de débito.

El evento 1 muestra el traspaso de recursos a la cuenta bancaria de la sede, para la creación de la caja chica.

El evento 2 ejemplifica la disposición de efectivo en cajero automático o en ventanilla bancaria, por parte del servidor público responsable de la cuenta.

El evento 3 muestra la comprobación de los gastos de caja chica pagados con el efectivo retirado en el evento anterior.

El evento 4 muestra la transferencia de los gastos comprobados, a la cuenta bancaria de la sede.

El evento 5 muestra el pago de gastos con la tarjeta de débito por parte del funcionario de la caja chica.

El evento 6 muestra la reposición de los gastos mencionados anteriormente.

El evento 7 muestra el depósito del sobrante de efectivo de caja chica, a la cuenta bancaria de la sede, al final de un periodo determinado.

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

505

FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA SEDES FORANEAS

Finalmente, el evento 8 muestra el reintegro de recursos de la cuenta de la sede a la cuenta de bancos del instituto, para la cancelación de la caja chica.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	5,000.00 (1)
	1,701.60 (4)
	1,000.00 (6)
(8)	5,000.00
Sumas -->	5,000.00
Saldo Deudor ---->	-2,701.60

11130 Bancos/Dependencias y Otros	
(1)	5,000.00
	3,000.00 (2)
(4)	1,701.60
	1,000.00 (5)
(6)	1,000.00
(7)	1,298.40
	5,000.00 (8)
Sumas -->	9,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00

11250 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	
(2)	3,000.00
	1,701.60 (3)
	1,298.40 (7)
Sumas -->	3,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00

51220 Alimentos y Utensilios	
(5)	1,000.00
Sumas -->	1,000.00
Saldo Deudor ---->	1,000.00

51290 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	
(3)	649.60

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

505

FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA SEDES FORANEAS

Sumas -->	649.60	
Saldo Deudor ---->	649.60	
51370 Servicios de Traslado y Viáticos		
(3)	54.00	
Sumas -->	54.00	
Saldo Deudor ---->	54.00	
51390 Otros Servicios Generales		
(3)	998.00	
Sumas -->	998.00	
Saldo Deudor ---->	998.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		
		1,701.60 (3)
		1,000.00 (5)
Sumas -->		2,701.60
Saldo Deudor ---->	-2,701.60	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		
(3)	1,701.60	
		1,701.60 (3)
(5)	1,000.00	
		1,000.00 (5)
Sumas -->	2,701.60	2,701.60
Saldo Deudor ---->	0.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		
(3)	1,701.60	
		1,701.60 (3)
(5)	1,000.00	
		1,000.00 (5)
Sumas -->	2,701.60	2,701.60
Saldo Deudor ---->	0.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

505

FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE / CAJA CHICA SEDES FORANEAS

	(3)	1,701.60		
			1,701.60	(3)
	(5)	1,000.00		
			1,000.00	(5)
Sumas -->		2,701.60	2,701.60	
Saldo Deudor ---->		0.00		

82700 Presupuesto de Egresos Pagado

	(3)	1,701.60		
	(5)	1,000.00		
Sumas -->		2,701.60		
Saldo Deudor ---->		2,701.60		

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

701 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Registro de la Ley de Ingresos estimada autorizada		
Doc. Fuente: Presupuesto de ingresos aprobado		Periodicidad: Anual
81100 Ley de Ingresos Estimada	40,000,000.00	
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar		40,000,000.00
	40,000,000.00	40,000,000.00
Evento 2 Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos		
Doc. Fuente: Ampliación Presupuestaria		Periodicidad: Eventual
81300 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	150,000.00	
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar		150,000.00
	150,000.00	150,000.00
Evento 3 Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos		
Doc. Fuente: Reducción del Presupuesto		Periodicidad: Eventual
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	100,000.00	
81300 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		100,000.00
	100,000.00	100,000.00
Evento 4A Ingresos Devengados		
Doc. Fuente: Calendario de presupuesto		Periodicidad: Frecuente
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar	38,021,605.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		38,021,605.00
	38,021,605.00	38,021,605.00
Evento 4B Ingresos Recaudados		
Doc. Fuente: Estados de cuenta bancarios		Periodicidad: Frecuente
81400 Ley de Ingresos Devengada	38,021,605.00	
81500 Ley de Ingresos Recaudada		38,021,605.00
	38,021,605.00	38,021,605.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

VII.1.1 Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos

Notas y comentarios:

La presente guía es de carácter general, tiene como finalidad ejemplificar el manejo de los momentos del ingreso en las cuentas de orden presupuestarias. No contempla cuentas de balance ni resultados.

Los eventos 4A y 4B se registran de forma simultánea, de conformidad con el séptimo párrafo del ACUERDO que reforma las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos publicado en el DOF el 8 de agosto de 2013. Dicha normatividad establece que en los ingresos presupuestarios, el ingreso devengado y recaudado se registran de forma simultánea.

Es oportuno señalar que en el Anexo 1 del mencionado acuerdo, no se contemplan las transferencias que reciben los organismos descentralizados; sin embargo, se interpreta que las transferencias se

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

701 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

encuentran incluídas dentro del concepto de ingresos presupuestarios.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

81100 Ley de Ingresos Estimada		
(1)	40,000,000.00	
Sumas -->	40,000,000.00	
Saldo Deudor ---->	40,000,000.00	
81200 Ley de Ingresos por Ejecutar		
		40,000,000.00 (1)
		150,000.00 (2)
(3)	100,000.00	
(4A)	38,021,605.00	
Sumas -->	38,121,605.00	40,150,000.00
		2,028,395.00 <---- Saldo Acreedor
81300 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		
(2)	150,000.00	
		100,000.00 (3)
Sumas -->	150,000.00	100,000.00
Saldo Deudor ---->	50,000.00	
81400 Ley de Ingresos Devengada		
		38,021,605.00 (4A)
(4B)	38,021,605.00	
Sumas -->	38,021,605.00	38,021,605.00
		0.00 <---- Saldo Acreedor
81500 Ley de Ingresos Recaudada		
		38,021,605.00 (4B)
Sumas -->		38,021,605.00
		38,021,605.00 <---- Saldo Acreedor

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

702 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por el Presupuesto de Egresos aprobado		
Doc. Fuente: Presupuesto de Egresos aprobado		Periodicidad: Anual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	45,500,000.00	
82100 Presupuesto de Egresos Aprobado		45,500,000.00
	45,500,000.00	45,500,000.00
Evento 2 Por las ampliaciones líquidas al Presupuesto aprobado		
Doc. Fuente: Oficio de adecuación presupuestaria		Periodicidad: Eventual
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	500,000.00	
82300 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		500,000.00
	500,000.00	500,000.00
Evento 3 Por las reducciones líquidas al Presupuesto aprobado		
Doc. Fuente: Oficio de adecuación presupuestaria		Periodicidad: Eventual
82300 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	600,000.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		600,000.00
	600,000.00	600,000.00
Evento 4 Por las ampliaciones compensadas al Presupuesto aprobado		
Doc. Fuente: Oficio de adecuación presupuestaria		Periodicidad: Frecuente
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer	100,000.00	
82300 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		100,000.00
	100,000.00	100,000.00
Evento 5 Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado		
Doc. Fuente: Oficio de adecuación presupuestaria		Periodicidad: Frecuente
82300 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	100,000.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		100,000.00
	100,000.00	100,000.00
Evento 6 Por el presupuesto comprometido		
Doc. Fuente: Contrato o pedido		Periodicidad: Frecuente
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	3,964,606.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		3,964,606.00
	3,964,606.00	3,964,606.00
Evento 7 Por el presupuesto devengado		
Doc. Fuente: Contrato, factura, recibos, estimaciones de obra o equ		Periodicidad: Frecuente
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	3,964,606.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		3,964,606.00
	3,964,606.00	3,964,606.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

702 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

Evento 8 Por el presupuesto ejercido

Doc. Fuente: **Orden de pago autorizada o Cheque firmado** Periodicidad: **Frecuente**

82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	3,964,606.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		3,964,606.00
	3,964,606.00	3,964,606.00

Evento 9 Por el presupuesto pagado

Doc. Fuente: **Orden de pago aplicada** Periodicidad: **Frecuente**

82700 Presupuesto de Egresos Pagado	3,964,606.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		3,964,606.00
	3,964,606.00	3,964,606.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

VII.1.2 Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

La presente guía es de carácter general, tiene como finalidad ejemplificar el manejo de los momentos del gasto en las cuentas de orden presupuestarias. No contempla cuentas de balance ni resultados.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

82100 Presupuesto de Egresos Aprobado

	45,500,000.00 (1)
Sumas -->	45,500,000.00
	45,500,000.00 <---- Saldo Acreedor

82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(1)	45,500,000.00	
(2)	500,000.00	
		600,000.00 (3)
(4)	100,000.00	
		100,000.00 (5)
		3,964,606.00 (6)
Sumas -->	46,100,000.00	4,664,606.00
Saldo Deudor ---->	41,435,394.00	

82300 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

		500,000.00 (2)
(3)	600,000.00	
		100,000.00 (4)
(5)	100,000.00	

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

702

REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

Sumas -->	700,000.00	600,000.00	
		-100,000.00	<---- Saldo Acreedor
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido			
(6)	3,964,606.00		
		3,964,606.00	(7)
Sumas -->	3,964,606.00	3,964,606.00	
Saldo Deudor ---->	0.00		
82500 Presupuesto de Egresos Devengado			
(7)	3,964,606.00		
		3,964,606.00	(8)
Sumas -->	3,964,606.00	3,964,606.00	
Saldo Deudor ---->	0.00		
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido			
(8)	3,964,606.00		
		3,964,606.00	(9)
Sumas -->	3,964,606.00	3,964,606.00	
Saldo Deudor ---->	0.00		
82700 Presupuesto de Egresos Pagado			
(9)	3,964,606.00		
Sumas -->	3,964,606.00		
Saldo Deudor ---->	3,964,606.00		

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

703 REGISTRO DE FIANZAS Y AVALES RECIBIDOS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1 Por la recepción de fianzas para garantizar cumplimiento de obligaciones		
Doc. Fuente: Fianza otorgada por deudor/proveedor/contratista	Periodicidad: Frecuente	
73300 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	150,000.00	
73400 Fianzas y Garantías Recibidas		150,000.00
	150,000.00	150,000.00
Evento 2 Por la liberación de la fianza		
Doc. Fuente: Oficio de liberación firmado por autoridad competente	Periodicidad: Frecuente	
73400 Fianzas y Garantías Recibidas	150,000.00	
73300 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar		150,000.00
	150,000.00	150,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

VII.2.1 Avaluos, Fianzas y Garantías

Notas y comentarios:

La presente guía muestra cómo contabilizar las fianzas y garantías que recibe el instituto por parte de proveedores, contratistas y otros, para garantizar el cumplimiento de contratos, la aplicación de anticipos, etcétera; así como su liberación por parte de autoridad competente.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

73300 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar		
(1)	150,000.00	
		150,000.00 (2)
Sumas -->	150,000.00	150,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
73400 Fianzas y Garantías Recibidas		
		150,000.00 (1)
(2)	150,000.00	
Sumas -->	150,000.00	150,000.00
		0.00 <---- Saldo Acreedor

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

704 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento 1A Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio (1 de 3)		
Doc. Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos		Periodicidad: Mensual
74100 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	10,000.00	
74200 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		10,000.00
	10,000.00	10,000.00
Evento 1B Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio (2 de 3)		
Doc. Fuente: Informe del jurídico		Periodicidad: Frecuente
74100 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	10,000.00	
74200 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		10,000.00
	10,000.00	10,000.00
Evento 1C Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio (3 de 3)		
Doc. Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos		Periodicidad: Mensual
74100 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	10,000.00	
74200 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		10,000.00
	10,000.00	10,000.00
Evento 2A Por la notificación de una sentencia inapelable en contra de la entidad		
Doc. Fuente: Acta de notificación y cálculo		Periodicidad: Eventual
51150 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	39,000.00	
21190 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		34,000.00
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		5,000.00
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido	39,000.00	
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer		39,000.00
82500 Presupuesto de Egresos Devengado	39,000.00	
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido		39,000.00
	117,000.00	117,000.00
Evento 2B Por el ajuste y la cancelación del pasivo contingente en cuentas de orden		
Doc. Fuente: Acta de notificación y cálculo		Periodicidad: Eventual
74100 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	9,000.00	
74200 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		9,000.00
74200 Resolución de Demandas en Proceso Judicial	39,000.00	
74100 Demandas Judicial en Proceso de Resolución		39,000.00
	48,000.00	48,000.00
Evento 3 Por la autorización del pago de la sentencia		
Doc. Fuente: Cheque firmado o transferencia autorizada		Periodicidad: Eventual
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido	39,000.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		39,000.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

704 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

39,000.00 39,000.00

Evento 4 Por el pago de la sentencia

Doc. Fuente: **Cheque entregado o transferencia ejecutada** Periodicidad: **Eventual**

21190 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	34,000.00	
11120 Bancos/Tesorería		34,000.00
82700 Presupuesto de Egresos Pagado	39,000.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		39,000.00
	73,000.00	73,000.00

Para esta guía fueron tomadas como referencia las siguientes guías del CONAC:

III.1.1	Servicios Personales
VII.2.5	Juicios
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto

Notas y comentarios:

La presente guía contabilizadora muestra cómo registrar la creación de un pasivo contingente en cuentas de orden con motivo de un juicio laboral en proceso.

El ejemplo supone tres eventos de incremento de pasivo con base en el informe del abogado y el cálculo estimado que formule el departamento de recursos humanos. Adicionalmente se muestra cómo contabilizar la notificación de una sentencia inapelable por el mencionado juicio y un ajuste debido a que la sentencia resultó en cantidad mayor al pasivo contingente acumulado. También se muestra cómo cancelar el pasivo contingente en cuentas de orden.

El ejemplo también supone la creación del comprometido, en caso de que este importe no estuviera contemplando en el cálculo del compromiso anual que se registra al inicio del ejercicio.

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

11120 Bancos/Tesorería	
	34,000.00 (4)
Sumas -->	34,000.00
Saldo Deudor ---->	-34,000.00
21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	
	5,000.00 (2A)
Sumas -->	5,000.00
	5,000.00 <---- Saldo Acreedor
21190 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
	34,000.00 (2A)
(4)	34,000.00

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

704

JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

Sumas -->	34,000.00	34,000.00	
		0.00	<---- Saldo Acreedor
51150 Otras Prestaciones Sociales y Económicas			
(2A)	39,000.00		
Sumas -->	39,000.00		
Saldo Deudor ---->	39,000.00		
74100 Demandas Judicial en Proceso de Resolución			
(1A)	10,000.00		
(1B)	10,000.00		
(1C)	10,000.00		
(2B)	9,000.00		
		39,000.00	(2B)
Sumas -->	39,000.00	39,000.00	
Saldo Deudor ---->	0.00		
74200 Resolución de Demandas en Proceso Judicial			
		10,000.00	(1A)
		10,000.00	(1B)
		10,000.00	(1C)
		9,000.00	(2B)
(2B)	39,000.00		
Sumas -->	39,000.00	39,000.00	
		0.00	<---- Saldo Acreedor
82200 Presupuesto de Egresos por Ejercer			
		39,000.00	(2A)
Sumas -->		39,000.00	
Saldo Deudor ---->	-39,000.00		
82400 Presupuesto de Egresos Comprometido			
(2A)	39,000.00		
		39,000.00	(2A)

CAP. VI GUÍAS CONTABILIZADORAS

704

JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

Sumas -->	39,000.00	39,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
82500 Presupuesto de Egresos Devengado		
(2A)	39,000.00	
		39,000.00 (3)
Sumas -->	39,000.00	39,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
82600 Presupuesto de Egresos Ejercido		
(3)	39,000.00	
		39,000.00 (4)
Sumas -->	39,000.00	39,000.00
Saldo Deudor ---->	0.00	
82700 Presupuesto de Egresos Pagado		
(4)	39,000.00	
Sumas -->	39,000.00	
Saldo Deudor ---->	39,000.00	



Capítulo VII Estados Financieros y sus Notas

I. OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El MCG del CONAC señala que los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económica, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como sobre la postura fiscal de los entes públicos, de forma tal que permita cumplir con los ordenamientos legales sobre el particular.

A su vez, debe ser útil para que los usuarios puedan disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control. Asimismo, constituyen la base para la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas.

Lo anterior se logra mediante la revelación de la siguiente información:

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera del ente público y sus variaciones;
- f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generan, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;
- g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para



gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimiento de los requisitos legales y contractuales vigentes.

- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer su postura fiscal

Asimismo, los estados financieros también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

Para poder lograr la información anterior y tal como lo dispone la Ley, es necesaria la elaboración, presentación, interpretación y análisis del conjunto de estados e informes que se muestran en los apartados siguientes.

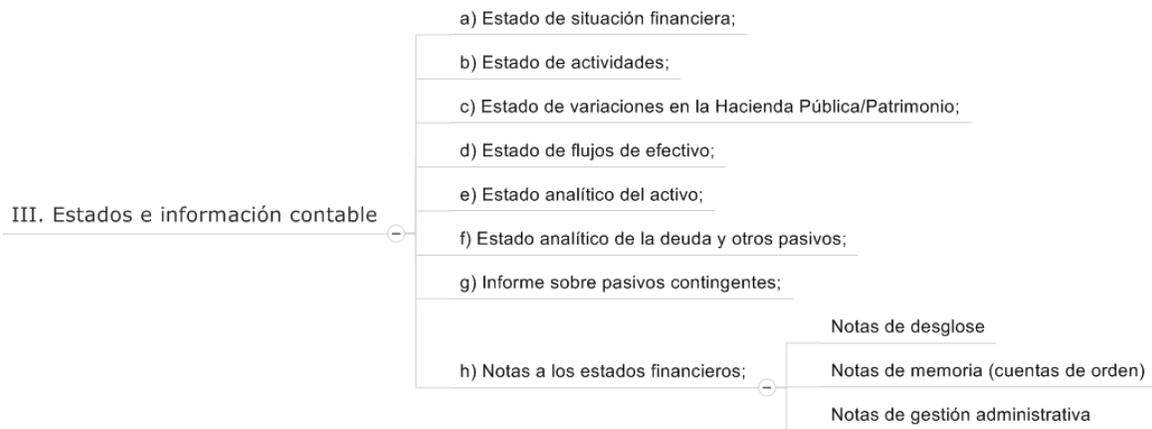
II. TIPOS DE ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- a. Estado de Situación Financiera;
- b. Estado de Actividades;
- c. Estado de Variación en la Hacienda Pública;
- d. Estado de Cambios en la Situación Financiera;
- e. Estado de Flujos de Efectivo;
- f. Estado Analítico del Activo;
- g. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos;
- h. Informe sobre Pasivos Contingentes, y
- i. Notas a los Estados Financieros.

Cada uno de ellos se explica de manera detallada en el MCG del CONAC y en ese mismo documento se muestran algunos de los modelos de informes. **Para efectos de este manual de contabilidad del IJA, se presenta la lista de estados e informes**, de manera esquemática, para facilitar su comprensión y control.

III. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE



Al final de este capítulo se muestra un ejemplo de la estructura de los formatos de los estados financieros mencionados en los incisos a) al f) del esquema anterior.

Por lo que respecta a las Notas a los Estados Financieros, lo que señala el CONAC en su MCG es que, con el propósito de dar cumplimiento al Art. 47 y al Art. 49 de la Ley de Contabilidad, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados contables cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden); y
- Notas de gestión administrativa.

NOTAS DE DESGLOSE

INFORMACIÓN CONTABLE

El ente público deberá informar lo siguiente:

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.



Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.
3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.

Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

Inversiones Financieras

4. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
5. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

6. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.
7. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Estimaciones y Deterioros

8. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.



Otros Activos

9. De las cuentas de otros activos se informará por tipo de bienes muebles, inmuebles y otros, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo²

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.
2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

² Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.



NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (ANTES ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA)

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	20XX	20XX
Efectivo en Bancos – Tesorería	X	X
Efectivo en Bancos- Dependencias	X	X
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	X	X
Fondos con afectación específica	X	X
Depósitos de fondos de terceros y otros	X	X
Total de Efectivo y Equivalentes	X	X

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y qué porcentaje de estas adquisiciones fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	20XX	20XX
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	X	X
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	X	X
Amortización	X	X
Incrementos en las provisiones	X	X
Incremento en inversiones producido por revaluación	(X)	(X)
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(X)	(X)
Incremento en cuentas por cobrar	(X)	(X)
Partidas extraordinarias	(X)	(X)

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.



CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Avales y garantías

Juicios

Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

Como ejemplos de juicios se tienen de forma enunciativa y no limitativa: civiles, penales, fiscales, agrarios, administrativos, ambientales, laborales, mercantiles y procedimientos arbitrales.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que



deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura

Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social
- b) Principal actividad
- c) Ejercicio fiscal
- d) Régimen jurídico
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos.



- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
 - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
 - Su plan de implementación;
 - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera.
 - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.



- i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio
- e) Equivalente en moneda nacional

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio

Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- f) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables
- g) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.



Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se informará lo siguiente:

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del



ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

Partes Relacionadas

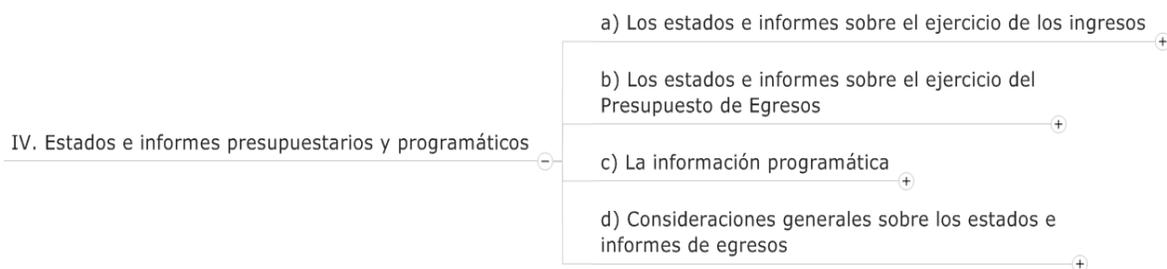
Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

Estos estados e informes se dividen en cuatro, como se muestra a continuación:





A su vez, los informes sobre el ejercicio de los ingresos se dividen así:

a) Los estados e informes sobre el ejercicio de los ingresos

1. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Publico/ Rubro;
2. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Publico/ Rubro/Tipo;
3. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Publico/ Rubro/Tipo/Clase;
4. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Publico/Área administrativa recaudadora /Rubro /Tipo/Clase/Concepto;
5. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Publico/ Clasificación Económica/Rubro /Tipo;
6. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Publico/ Clasificación Económica/Rubro/Tipo/Clase; y
7. Estado sobre el ejercicio de los Ingresos por Ente Publico/ Clasificación Económica/Rubro/Tipo/Clase/Concepto.

Mientras los informes sobre el ejercicio de los egresos se clasifican:

b) Los estados e informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos

Estados e informes agregados

Estados e Informes Administrativos

Dentro de los informes sobre los egresos, los informes agregados se dividen:

Estados e informes agregados

Los entes públicos deberán generar periódicamente como mínimo, los siguientes:

1. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Ramo o Dependencia;
2. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Capítulo del Gasto;
3. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Clasificación Económica;
4. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Clasificación Económica /Capítulo del Gasto
5. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Función;
6. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Fuente de Financiamiento; y
7. Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ente Público/ Distribución Geográfica (Entidad Federativa).



También dentro de los informes sobre los egresos, los informes administrativos se clasifican:

Estados e Informes Administrativos Se deberá generar en tiempo real lo siguiente:

a) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia /Unidad Responsable;

b) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia /Clasificación Económica;

c) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia /Clasificación Económica/Capítulo del Gasto;

d) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia /Capítulo y Concepto del gasto;

e) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia / Función a segundo y tercer dígito;

f) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia/Unidad Responsable/ Capítulo y concepto del gasto;

g) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo Dependencia /Programa;

h) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia /Unidad Responsable/Programa;

i) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia /Unidad Responsable/Programa/Objeto del gasto por Capítulo;

j) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por: Ramo o Dependencia /Unidad Responsable/Programa/ Actividad institucional /Objeto del gasto a tercer nivel;

k) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por Ramo o Dependencia /Distribución geográfica (Entidad Federativa); y

l) Estado sobre el ejercicio del presupuesto por Ramo o Dependencia/ Clasificación económica del gasto/ Distribución geográfica (Entidad Federativa).



La información programática se divide en:

Para cada momento contable –comprometido, devengado, ejercido y pagado- de los gastos, se deberán construir, en un marco de gradualidad, los siguientes indicadores con relación a los avances financieros del presupuesto aprobado y modificado: 

c) La información programática

Los entes públicos deberán generar periódicamente y como mínimo, los siguientes “Estados sobre avances financieros” en la ejecución de los Programas Presupuestarios del Presupuesto de Egresos de cada año: 

Los estados mencionados mostrarán para cada concepto mencionado sobre su contenido, información sobre: 

Y a su vez, cada uno de los apartados de la información programática se divide así:

Para cada momento contable –comprometido, devengado, ejercido y pagado- de los gastos, se deberán construir, en un marco de gradualidad, los siguientes indicadores con relación a los avances financieros del presupuesto aprobado y modificado: 

1. Porcentaje de avance al período respecto al presupuesto anual;

2. Porcentaje de avance al período respecto al monto calendarizado del período; y

3. Variación porcentual, nominal y real, con relación al monto registrado en el mismo período del año anterior.



Los entes públicos deberán generar periódicamente y como mínimo, los siguientes "Estados sobre avances financieros" en la ejecución de los Programas Presupuestarios del Presupuesto de Egresos de cada año:

1. Por Ramo o Dependencia /Función/Programa Presupuestario (Modalidad y Programa) /Actividad institucional;

2. Por Ramo o Dependencia / Unidad Responsable /Programa Presupuestario (Modalidad y Programa) /Actividad institucional/Objeto del gasto por Capítulo;

3. Por Ramo o Dependencia /Programa Presupuestario (Modalidad y Programa) /Actividad institucional/ Objeto del gasto por Capítulo/ Clasificación Económica;

4. Por Ramo o Dependencia /Unidad Responsable /Programa Presupuestario (Modalidad y Programa) /Actividad institucional/Objeto del gasto por Partida Genérica/Fuente de Financiamiento;

5. Por Ramo o Dependencia /Unidad Responsable /Programa Presupuestario (Modalidad y Programa) /Actividad institucional/Objeto del gasto por Partida Genérica/Distribución Geográfica;

6. Por Ramo o Dependencia / Función/Programas y proyectos de inversión;

7. Por Ramo o Dependencia /Unidad responsable/ Programas y proyectos de inversión /Objeto del gasto por Capítulo/Clasificación Económica;

8. Por Ramo o Dependencia /Unidad responsable/ Programas y proyectos de inversión/Objeto del gasto por Partida Genérica/Fuente de Financiamiento; y

9. Por Ramo o Dependencia/Distribución geográfica (Entidad Federativa)/ Programas y proyectos de inversión.



Los estados mencionados mostrarán para cada concepto mencionado sobre su contenido, información sobre:

1. Presupuesto aprobado;
2. Ampliaciones;
3. Reducciones;
4. Presupuesto vigente;
5. Pre-compromisos (en caso de ser aplicables);
6. Presupuesto vigente sin pre-comprometer (en caso de ser aplicable) (5-4);
7. Comprometido;
8. Pre-compromisos sin comprometer (en caso de ser aplicable) (5-7);
9. Presupuesto disponible para comprometer (7-4);
10. Devengado;
11. Compromisos sin devengar (7-10);
12. Presupuesto vigente sin devengar (4-10);
13. Ejercido;
14. Devengado sin ejercer (10-13);
15. Pagado;
16. Ejercido sin pagar (13-15); y
17. Cuentas por Pagar (Deuda) (10-15).

INDICADORES DE POSTURA FISCAL

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, se deben presentar en la Cuenta Pública Anual, los indicadores de Postura Fiscal.

En la Cuenta Pública de Gobierno Federal se incluirán los Indicadores de Postura Fiscal a que hace referencia la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

En la Cuenta Pública de las Entidades Federativas, se reportarán cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.





Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)

Estado de Situación Financiera

AI XXXX

ACTIVO	20XN	20XN-1	PASIVO	20XN	20XN-1
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes			Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
<i>Total de Activos Circulantes</i>			<i>Total de Pasivos Circulantes</i>		
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso			Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles			Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			Provisiones a Largo Plazo		
Activos Diferidos			<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					
<i>Total de Activos No Circulantes</i>			Total de Pasivo		
Total de Activo			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
			Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Estado de Actividades
Del XXXX al XXXX

20XN

20XN-1

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de la Gestión:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Otros Ingresos y Beneficios

Ingresos Financieros

Otros Ingresos y Beneficios Varios

Total de Ingresos y Otros Beneficios

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de Funcionamiento

Servicios Personales

Materiales y Suministros

Servicios Generales

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

Provisiones

Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia

Aumento por Insuficiencia de Provisiones

Otros Gastos

Inversión Pública

Inversión Pública no Capitalizable

Total de Gastos y Otras Pérdidas

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del XXXX al XXXX

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<p>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</p> <p>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio Aportaciones Donaciones de Capital Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</p> <p>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) Resultados de Ejercicios Anteriores Revalúos Reservas</p> <p>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 20XN-1</p> <p>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 20XN Aportaciones Donaciones de Capital Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</p> <p>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) Resultados de Ejercicios Anteriores Revalúos Reservas</p> <p>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 20XN</p>					



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del XXXX al XXXX

	Origen (20XN - 20XN-1)	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	-	+
Efectivo y Equivalentes		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización		
Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo		
Pasivo Circulante	(20XN-1 - 20XN)	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	+	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	(20XN-1 - 20XN)	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	+	-
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Estado de Flujos de Efectivo
Del XXXX al XXXX
(en miles de pesos)

	20X N	20X N-1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión		
Origen		
Impuestos		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales		
Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
<i>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</i>		
<i>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</i>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio		



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)

Estado Analítico del Activo

Del XXXX al XXXX

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<p>ACTIVO</p> <p>Activo Circulante Efectivo y Equivalentes Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Derechos a Recibir Bienes o Servicios Inventarios Almacenes Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes Otros Activos Circulantes</p> <p>Activo No Circulante Inversiones Financieras a Largo Plazo Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones Bienes Muebles Activos Intangibles Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Activos Diferidos Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes Otros Activos no Circulantes</p>					



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del XXXX al XXXX

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<p>DEUDA PÚBLICA</p> <p style="padding-left: 40px;">Corto Plazo</p> <p>Deuda Interna Instituciones de Crédito Títulos y Valores Arrendamientos Financieros</p> <p>Deuda Externa Organismos Financieros Internacionales Deuda Bilateral Títulos y Valores Arrendamientos Financieros</p> <p><i>Subtotal Corto Plazo</i></p> <p style="padding-left: 40px;">Largo Plazo</p> <p>Deuda Interna Instituciones de Crédito Títulos y Valores Arrendamientos Financieros</p> <p>Deuda Externa Organismos Financieros Internacionales Deuda Bilateral Títulos y Valores Arrendamientos Financieros</p> <p><i>Subtotal Lago Plazo</i></p> <p>Otros Pasivos</p> <p>Total Deuda y Otros Pasivos</p>				



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)

Estado Analítico de Ingresos

Del XXXX al XXXX

Rubro de Ingresos	Ingresos					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 +2)	(4)	(5)	
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras						
Ayudas						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
				Ingresos excedentes¹		
Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingresos					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 +2)	(4)	(5)	
Ingresos del Gobierno						
Impuestos						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y						
Otras						
Ayudas						
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y						
Otras						
Ayudas						
Ingresos derivados de financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
				Ingresos excedentes¹		

¹ Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Por Capítulo del Gasto
Del XXXX al XXXX

Ejercicio del Presupuesto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	(3=1+2)	4	5	
Servicios Personales						
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente						
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
Remuneraciones Adicionales y Especiales						
Seguridad Social						
Otras Prestaciones Sociales y Económicas						
Previsiones						
Pago de Estímulos a Servidores Públicos						
Materiales y Suministros						
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos						
Oficiales						
Alimentos y Utensilios						
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización						
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación						
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio						
Combustibles, Lubricantes y Aditivos						
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos						
Materiales y Suministros Para Seguridad						
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores						
Servicios Generales						
Servicios Básicos						
Servicios de Arrendamiento						
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios						
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación						
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.						
Servicios de Traslado y Viáticos						
Servicios Oficiales						
Otros Servicios Generales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
Transferencias al Resto del Sector Público						
Subsidios y Subvenciones						
Ayudas Sociales						
Pensiones y Jubilaciones						
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos						
Transferencias a la Seguridad Social						
Donativos						
Transferencias al Exterior						
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles						

Mobiliario y Equipo de Administración					
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo					
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio					
Vehículos y Equipo de Transporte					
Equipo de Defensa y Seguridad					
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas					
Activos Biológicos					
Bienes Inmuebles					
Activos Intangibles					
Inversión Pública					
Obra Pública en Bienes de Dominio Público					
Obra Pública en Bienes Propios					
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento					
Inversiones Financieras y Otras Provisiones					
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.					
Acciones y Participaciones de Capital					
Compra de Títulos y Valores					
Concesión de Préstamos					
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos					
Otras Inversiones Financieras					
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales					
Participaciones y Aportaciones					
Participaciones					
Aportaciones					
Convenios					
Deuda Pública					
Amortización de la Deuda Pública					
Intereses de la Deuda Pública					
Comisiones de la Deuda Pública					
Gastos de la Deuda Pública					
Costo por Coberturas					
Apoyos Financieros					
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)					
Total del Gasto					



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Del XXXX al XXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	(3=1+2)	4	5	
Gasto Corriente						
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Total del Gasto						



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	(3=1+2)	4	5	
Unidad Administrativa 1						
Unidad Administrativa 2						
Unidad Administrativa 3						
Unidad Administrativa 4						
Unidad Administrativa 6						
Unidad Administrativa 7						
Unidad Administrativa 8						
Total del Gasto						



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del XXXX al XXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	(3=1+2)	4	5	
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno						
Relaciones Exteriores						
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional						
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior						
Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social						
Protección Ambiental						
Vivienda y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales						
Educación						
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico						
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General						
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
Combustibles y Energía						
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
Comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto						



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Endeudamiento Neto
Del XXXX al XXX

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocació	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
Créditos Bancarios			
Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Intereses de la Deuda
Del XXXX al XXX

Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
Total de Intereses de Créditos Bancarios		
Otros Instrumentos de Deuda		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Gasto por Categoría Programática
Del XXXX al XXX

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/(R educiones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	(3=1+2)	4	5	
Programas Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios Sujetos a Reglas de Operación Otros Subsidios Desempeño de las Funciones Prestación de Servicios Públicos Provisión de Bienes Públicos Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas Promoción y fomento Regulación y supervisión Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal) Específicos Proyectos de Inversión Administrativos y de Apoyo Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión Operaciones ajenas Compromisos Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional Desastres Naturales Obligaciones Pensiones y jubilaciones Aportaciones a la seguridad social Aportaciones a fondos de estabilización Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal) Gasto Federalizado Participaciones a entidades federativas y municipios Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca Adeudos de ejercicios fiscales anteriores						
Total del Gasto						



Instituto de Justicia Alternativa del Estado Jalisco (IJA)
Indicadores de Postura Fiscal
Del XXXX al XXX

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ₃
I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)			
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa			
2. Ingresos del Sector Paraestatal ₁			
II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)			
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa ₂			
4. Egresos del Sector Paraestatal ₂			
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)			
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ₃
III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)			
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda			
V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III - IV)			
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ₃
A. Financiamiento			
B. Amortización de la deuda			
C. Endeudamiento ó desendeudamiento (C = A - B)			
TOTAL			

- 1 Los Ingresos que se presentan son los ingresos presupuestario totales sin incluir los ingresos por financiamientos. Los Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo Judicial y Autónomos
- 2 Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos
- 3 Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados

Matrices de Conversión

Aspectos Generales

La matriz de conversión es una tabla de relaciones entre Plan de Cuentas y los Clasificadores por Objeto del Gasto, por Tipo de Gasto o el Clasificador por Rubro de Ingresos, permite que toda transacción registrada en los distintos momentos del ejercicio presupuestario, se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general.

En el caso de los Egresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada partida genérica del Clasificador por Objeto de Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de cargo y abono del Plan de Cuentas.

En el caso de los Ingresos, la matriz identifica la relación que existe entre cada Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos, pero como lo que se registra es un abono, permite identificar la cuenta de cargo.

Esta matriz **bien diseñada** viabiliza y asegura la producción automática de asientos contables o asientos, libros y los diferentes tipos de estados presupuestarios, financieros y económicos.

Para que los propósitos de la citada matriz puedan cumplirse, entre los Clasificadores Presupuestarios (por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto, y por Rubros de Ingresos, respectivamente) y la Lista de Cuentas de la Contabilidad debe existir una correspondencia que tiende a ser biunívoca. Es decir cada partida de objeto del gasto y del rubro de ingresos, en su mayor nivel de desagregación, se debe corresponder con una cuenta o subcuenta contable.



Descripción y Estructura de Datos de Matrices

La operatividad del Sistema de Contabilidad requiere la interacción de diversas matrices, todas ellas coherentes y sustentadas en similares criterios, a fin de posibilitar el correcto registro presupuestario y contable de la totalidad de las operaciones que se producen.

Dado que no en todos los casos son relevantes o significativos los mismos elementos para determinar el impacto patrimonial de las transacciones, se diseñan tablas específicas que reúnen tipos de transacciones de similar naturaleza y características.

En general, y en concordancia con lo ya expresado, las matrices de conversión del Sistema de Contabilidad son los instrumentos que permiten generar automáticamente los asientos contables de partida doble, en forma relacionado a la gestión. De esta manera, todos los eventos propios o derivados de la gestión, sean de índole presupuestaria, así como las modificaciones, ajustes y regularizaciones asociados a éstos, generan los registros presupuestarios y contables, al momento de verificarse el hecho.

Las matrices de conversión se definen considerando aquellos elementos que determinan el impacto patrimonial de los eventos que se registran, determinando la vinculación –en términos de cargos y abonos- con las cuentas contables pertinentes.

Entre los principales elementos que se consideran para la definición de las matrices se incluyen: Clasificadores Presupuestarios de Ingresos por Rubros y por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Plan de Cuentas, el momento contable, el evento (el hecho, proceso, etc.) que se registra, los medios de percepción y pago, entre otros.

En ciertos casos se utilizan también tablas auxiliares o complementarias, que facilitan la relación entre ciertos elementos particulares con las matrices principales.

De esta manera se recogen todos aquellos datos relativos a la gestión que permiten el adecuado registro de las transacciones, generando los asientos que reflejan el efecto patrimonial de la totalidad de las operaciones relativas a la gestión de los recursos.



MODELOS DE LAS MATRICES DE CONVERSIÓN

A continuación se presentan los modelos de las matrices de conversión:



A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTO

La Matriz Devengado del Gastos relaciona las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por Tipo de Gasto, con las cuentas de la contabilidad, el objeto del gasto y el tipo de gasto definen la cuenta de cargo o abono del asiento, ya sea gasto o inversión.

Si el gasto es de tipo corriente, la cuenta de cargo corresponde a Egresos (es decir, una “pérdida” o costo). Si el tipo de gasto es inversión o capital, la cuenta de cargo será una cuenta de activo no circulante o inversiones, según sea el objeto del gasto; la cuenta de abono será una cuenta de pasivo, reflejando la obligación a pagar correspondiente.

Sin embargo, existen situaciones en las que las partidas del gasto no permiten por sí solas determinar automática y directamente la cuenta de abono y donde además en necesario no perder información de utilidad para el usuario.

Un ejemplo de lo anterior, es el caso del registro de gastos capitalizables en las construcciones en proceso en obras por administración donde para el registro presupuestario



de estos gastos es necesario identificar, si las obras son en Bienes de Dominio Público o en Bienes de Dominio Privado y la partida genérica a la que corresponde afectar.

Para el registro contable, además de lo anterior, en el caso de los Bienes de Dominio Público, es necesario conocer a que categoría de bienes corresponde afectar. Dicha información, se obtiene a partir de los Programas y Proyectos registrados en la "Cartera de Proyectos" e incluidos la "Clave" de cada uno de ellos.

Las mencionadas particularidades se señalan en la columna "Datos Complementarios".

<i>Objeto del Gasto</i>	<i>Tipo de Gasto</i>	<i>Datos Complementarios</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
			<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

A.2 MATRIZ DE PAGADO DE GASTOS

La Matriz Pagado de Egresos relaciona el medio de pago, con las cuentas del Plan de Cuentas, la cuenta del debe será la cuenta del haber del asiento del devengado de egresos, la cuenta del haber está definida por el medio de pago:

- Si es efectivo la cuenta será Caja.
- Si se trata de pago por Bancos, mediante cheque o transferencia bancaria, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.

<i>Objeto del Gasto</i>	<i>Medio de Pago</i>	<i>Moneda</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
			<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

La matriz de Ingresos Devengados relaciona el Clasificador por Rubros de Ingresos el plan de cuentas, el código del tipo de Ingresos determina la cuenta contable de abono; en los casos en que no sea posible determinar la cuenta de abono a través del tipo de Ingreso, como es el caso de Productos y Aprovechamientos de tipo corriente, deberá abrirse éste en clases que puedan ser relacionadas unívocamente con las cuentas contables asociadas al mismo.



Con respecto a las cuentas de cargo las mismas están relacionadas no sólo con el Tipo de Ingreso sino también con el tipo de cuenta por Cobrar, estas particularidades son reflejadas en la matriz a través de la columna "Datos Complementarios"

<i>Tipo de Ingresos</i>	<i>Datos Complementarios</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
		<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

La Matriz de Ingresos Recaudados relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción con las cuentas patrimoniales involucradas, la cuenta del abono será la cuenta del cargo del asiento del devengado de ingresos.

El medio de recaudación indica cuál será la cuenta de cargo o debe de la asiento.

- Si la recaudación se realiza a través de Bancos, ya sea por cheques, transferencias o depósito de efectivo, la cuenta surgirá de relacionar el medio de pago con la moneda.
- Si la recaudación se realiza a través de ventanillas recaudadoras la cuenta será Caja.

<i>Tipo de Ingreso</i>	<i>Datos Complementarios</i>	<i>Medio de Recaudación</i>	<i>Cuenta Contable de</i>	
			<i>Cargo</i>	<i>Abono</i>

En aquellos casos en que no sea factible el registro previo del devengado del ingreso, deben registrarse simultáneamente las etapas de devengado y recaudado al momento de éste último. En estos casos, las dos matrices: Ingresos Devengados e Ingresos Recaudados, operan en forma simultánea, generando los asientos correspondientes en el mismo momento.

Para los casos en que por determinadas circunstancias no es posible realizar el devengado de ingresos previamente, se presenta una matriz específica con el registro de los asientos de devengado y recaudado simultaneo.



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
113	Sueldos base al personal permanente	1		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
121	Honorarios asimilables a salarios	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
122	Sueldos base al personal eventual	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
133	Horas extraordinarias	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
134	Compensaciones	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
137	Honorarios especiales	1		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
141	Aportaciones de seguridad social	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
144	Aportaciones para seguros	1		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
152	Indemnizaciones	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
154	Prestaciones contractuales	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
159	Otras prestaciones sociales y	1		5.1.1.5	Otras prestaciones	2.1.1.1	Servicios Personales por



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	económicas				sociales y económicas		Pagar a Corto Plazo
171	Estímulos	1		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
172	Recompensas	1		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
213	Material estadístico y geográfico	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
215	Material impreso e información digital	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					de documentos y Artículos Oficiales		
216	Material de limpieza	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
221	Productos alimenticios para personas	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
222	Productos alimenticios para animales	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	prima						
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1		5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
239	Otros productos adquiridos	1		5.1.2.3	Materias Primas y	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	como materia prima				Materiales de Producción y Comercialización		Corto Plazo
241	Productos minerales no metálicos	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
242	Cemento y productos de concreto	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
243	Cal, yeso y productos de yeso	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
244	Madera y productos de madera	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
245	Vidrio y productos de vidrio	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
246	Material eléctrico y electrónico	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
247	Artículos metálicos para la construcción	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
248	Materiales complementarios	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
251	Productos químicos básicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
253	Medicinas y productos farmacéuticos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
256	Fibras sintéticas, hules,	1		5.1.2.5	Productos Químicos,	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	plásticos y derivados				Farmacéuticos y de Laboratorio		Corto Plazo
259	Otros productos químicos	1		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
271	Vestuario y uniformes	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
272	Prendas de seguridad y protección personal	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
273	Artículos deportivos	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
274	Productos textiles	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
281	Sustancias y materiales explosivos	1		5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
291	Herramientas menores	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
311	Energía eléctrica	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
312	Gas	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
313	Agua	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
314	Telefonía tradicional	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
315	Telefonía celular	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
318	Servicios postales y telegráficos	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
319	Servicios integrales y otros servicios	1		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
321	Arrendamiento de terrenos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
322	Arrendamiento de edificios	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	herramientas						
327	Arrendamiento de activos intangibles	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
328	Arrendamiento financiero	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
329	Otros arrendamientos	1		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
334	Servicios de capacitación	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
337	Servicios de protección y seguridad	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
338	Servicios de vigilancia	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
341	Servicios financieros y bancarios	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
345	Seguro de bienes	1		5.1.3.4	Servicios Financieros,	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	patrimoniales				Bancarios y Comerciales		Corto Plazo
346	Almacenaje, envase y embalaje	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
347	Fletes y maniobras	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	1		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación,	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	instrumental médico y de laboratorio				Mantenimiento y Conservación		
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
359	Servicios de jardinería y fumigación	1		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
361	Difusión por radio,	1		5.1.3.6	Servicios de	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales				Comunicación Social y Publicidad		Corto Plazo
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
364	Servicios de revelado de fotografías	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
365	Servicios de la industria filmica, del sonido y del video	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
369	Otros servicios de información	1		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
371	Pasajes aéreos	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
372	Pasajes terrestres	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
374	Autotransporte	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
375	Viáticos en el país	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
376	Viáticos en el extranjero	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	1		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
381	Gastos de ceremonial	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
382	Gastos de orden social y cultural	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
383	Congresos y convenciones	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
384	Exposiciones	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
385	Gastos de representación	1		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
391	Servicios funerarios y de cementerios	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
392	Impuestos y derechos	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
393	Impuestos y derechos de importación	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
394	Sentencias y resoluciones judiciales	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
396	Otros gastos por responsabilidades	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
399	Otros servicios generales	1		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
441	Ayudas sociales a personas	1		5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
442	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	1		5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
443	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
444	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
445	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
446	Ayudas sociales a cooperativas	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
447	Ayudas sociales a entidades de interés público	1		5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
481	Donativos a instituciones sin fines de lucro	1		5.2.8.1	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
511	Muebles de oficina y estantería	2		1.2.4.1.1	Muebles de oficina y estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
512	Muebles, excepto de oficina y estantería	2		1.2.4.1.2	Muebles, excepto de oficina y estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
513	Bienes artísticos, culturales y científicos	2		1.2.4.7.1	Bienes artísticos, culturales y científicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
514	Objetos de valor	2		1.2.4.7.2	Objetos de valor	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2		1.2.4.1.3	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	2		1.2.4.1.9	Otros mobiliarios y equipos de administración	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
521	Equipos y aparatos audiovisuales	2		1.2.4.2.1	Equipos y aparatos audiovisuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
522	Aparatos deportivos	2		1.2.4.2.2	Aparatos deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
523	Cámaras Fotográficas y de video	2		1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de video	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2		1.2.4.2.9	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
531	Equipo médico y de laboratorio	2		1.2.4.3.1	Equipo médico y de laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
532	Instrumental médico y de laboratorio	2		1.2.4.3.2	Instrumental médico y de laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
541	Automóviles y camiones	2		1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
542	Carrocerías y remolques	2		1.2.4.4.2	Carrocerías y remolques	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
549	Otros equipos de transporte	2		1.2.4.4.9	Otros equipos de transporte	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
561	Maquinaria y equipo agropecuario	2		1.2.4.6.1	Maquinaria y equipo agropecuario	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
562	Maquinaria y equipo industrial	2		1.2.4.6.2	Maquinaria y equipo industrial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
563	Maquinaria y equipo de construcción	2		1.2.4.6.3	Maquinaria y equipo de construcción	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2		1.2.4.6.4	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
565	Equipo de comunicación y telecomunicación	2		1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y	2		1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	Accesorios Eléctricos				Accesorios Eléctricos		Corto Plazo
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2		1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
569	Otros equipos	2		1.2.4.6.9	Otros Equipos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
581	Terrenos	2		1.2.3.1	Terrenos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
583	Edificios no residenciales	2		1.2.3.3	Edificios no residenciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
589	Otros bienes inmuebles	2		1.2.3.9	Otros bienes inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
591	Software	2		1.2.5.1	Software	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
592	Patentes	2		1.2.5.2.1	Patentes	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
593	Marcas	2		1.2.5.2.2	Marcas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
594	Derechos	2		1.2.5.2.3	Derechos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
595	Concesiones	2		1.2.5.3.1	Concesiones	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
596	Franquicias	2		1.2.5.3.2	Franquicias	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
							Corto Plazo
597	Licencias informáticas e intelectuales	2		1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
598	Licencias industriales, Comerciales y otras	2		1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y otras	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
599	Otros activos intangibles	2		1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
612	Edificación no habitacional	2		1.2.3.5.2	Edificación no habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
617	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
619	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
622	Edificación no habitacional	2		1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
626	Otras construcciones de	2		1.2.3.6.6	Otras Construcciones de	2.1.1.3	Contratistas por Obras



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	ingeniería civil u obra pesada				Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso		Públicas por Pagar a Corto Plazo
627	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
629	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera Inversión de	1.2.7.1	Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera Inversión de	1.2.7.1	Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
761	Depósitos a LP en Moneda Nacional	2		1.2.1.1.1	Depósitos a LP en Moneda Nacional	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
762	Depósitos a LP en Moneda	2		1.2.1.1.2	Depósitos a LP en	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	Extranjera				Moneda Extranjera		Corto Plazo
113	Sueldos base al personal permanente	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2		5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
121	Honorarios asimilables a salarios	2		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
122	Sueldos base al personal eventual	2		5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
133	Horas extraordinarias	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
134	Compensaciones	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
137	Honorarios especiales	2		5.1.1.3	Remuneraciones	2.1.1.1	Servicios Personales por



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Adicionales y Especiales		Pagar a Corto Plazo
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	2		5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
141	Aportaciones de seguridad social	2		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
142	Aportaciones a fondos de vivienda	2		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
143	Aportaciones al sistema para el retiro	2		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
144	Aportaciones para seguros	2		5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
152	Indemnizaciones	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
153	Prestaciones y haberes de retiro	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
154	Prestaciones contractuales	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
155	Apoyos a la capacitación de	2		5.1.1.5	Otras prestaciones	2.1.1.1	Servicios Personales por



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	los servidores públicos				sociales y económicas		Pagar a Corto Plazo
159	Otras prestaciones sociales y económicas	2		5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
171	Estímulos	2		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
172	Recompensas	2		5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	2		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
213	Material estadístico y geográfico	2		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	2		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
215	Material impreso e información digital	2		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
216	Material de limpieza	2		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
217	Materiales y útiles de enseñanza	2		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	2		5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
221	Productos alimenticios para personas	2		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
222	Productos alimenticios para animales	2		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
223	Utensilios para el servicio de alimentación	2		5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
238	Mercancías adquiridas para	2		5.1.2.3	Materias Primas y	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	su Comercialización				Materiales de Producción y Comercialización		Corto Plazo
241	Productos minerales no metálicos	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
242	Cemento y productos de concreto	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
243	Cal, yeso y productos de yeso	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
244	Madera y productos de madera	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
245	Vidrio y productos de vidrio	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
246	Material eléctrico y electrónico	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
247	Artículos metálicos para la construcción	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
248	Materiales complementarios	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2		5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
251	Productos químicos básicos	2		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
253	Medicinas y productos farmacéuticos	2		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	2		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	2		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	2		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Laboratorio		
259	Otros productos químicos	2		5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	2		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
262	Carbón y sus derivados	2		5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
271	Vestuario y uniformes	2		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
272	Prendas de seguridad y protección personal	2		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
273	Artículos deportivos	2		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
274	Productos textiles	2		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	2		5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
291	Herramientas menores	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	defensa y seguridad				menores		
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	2		5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
311	Energía eléctrica	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
312	Gas	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
313	Agua	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
314	Telefonía tradicional	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
315	Telefonía celular	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
317	Servicios de acceso de Internet, redes y	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	procesamiento de información						
318	Servicios postales y telegráficos	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
319	Servicios integrales y otros servicios	2		5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
321	Arrendamiento de terrenos	2		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
322	Arrendamiento de edificios	2		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
325	Arrendamiento de equipo de transporte	2		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
327	Arrendamiento de activos	2		5.1.3.2	Servicios de	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	intangibles				Arrendamiento		Corto Plazo
329	Otros arrendamientos	2		5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
334	Servicios de capacitación	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
337	Servicios de protección y	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales,	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	seguridad				Científicos y Técnicos y Otros Servicios		Corto Plazo
338	Servicios de vigilancia	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	2		5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
341	Servicios financieros y bancarios	2		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	2		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	2		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	2		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
345	Seguro de bienes patrimoniales	2		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
346	Almacenaje, envase y embalaje	2		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
347	Fletes y maniobras	2		5.1.3.4	Servicios Financieros,	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Bancarios y Comerciales		Corto Plazo
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	2		5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
					Conservación		
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
359	Servicios de jardinería y fumigación	2		5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	2		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de	2		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios				Publicidad		
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	2		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
364	Servicios de revelado de fotografías	2		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
365	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	2		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	2		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
369	Otros servicios de información	2		5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
371	Pasajes aéreos	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
372	Pasajes terrestres	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
374	Autotransporte	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
375	Viáticos en el país	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
376	Viáticos en el extranjero	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	2		5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
381	Gastos de ceremonial	2		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
382	Gastos de orden social y cultural	2		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
383	Congresos y convenciones	2		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
384	Exposiciones	2		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
385	Gastos de representación	2		5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Características	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
							Corto Plazo
391	Servicios funerarios y de cementerios	2		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
392	Impuestos y derechos	2		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
393	Impuestos y derechos de importación	2		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
394	Sentencias y resoluciones judiciales	2		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	2		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
396	Otros gastos por responsabilidades	2		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
399	Otros servicios generales	2		5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
121	Honorarios asimilables a salarios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
121	Honorarios asimilables a salarios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
122	Sueldos base al personal eventual	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
122	Sueldos base al personal eventual	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
132	Primas de vacaciones,	1		Banco	2.1.1.1	Servicios Personales	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	dominical y gratificación de fin de año			Moned.Extr.		por Pagar a Corto Plazo		
133	Horas extraordinarias	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
133	Horas extraordinarias	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
134	Compensaciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
134	Compensaciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
137	Honorarios especiales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
137	Honorarios especiales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
141	Aportaciones de seguridad social	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
141	Aportaciones de seguridad social	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
144	Aportaciones para seguros	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
144	Aportaciones para seguros	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
152	Indemnizaciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
152	Indemnizaciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
154	Prestaciones contractuales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
154	Prestaciones contractuales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
171	Estímulos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
171	Estímulos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
172	Recompensas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
172	Recompensas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
213	Material estadístico y geográfico	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
213	Material estadístico y geográfico	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
214	Materiales, útiles y equipos menores de	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	tecnologías de la información y comunicaciones							
215	Material impreso e información digital	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
215	Material impreso e información digital	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
216	Material de limpieza	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
216	Material de limpieza	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
221	Productos alimenticios para personas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
221	Productos alimenticios para personas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
222	Productos alimenticios para animales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
222	Productos alimenticios para animales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
232	Insumos textiles adquiridos como	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	materia prima							
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
239	Otros productos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
239	Otros productos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
241	Productos minerales no metálicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
241	Productos minerales no metálicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
242	Cemento y productos de concreto	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
242	Cemento y productos de concreto	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
243	Cal, yeso y productos de yeso	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
243	Cal, yeso y productos de yeso	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
244	Madera y productos de madera	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
244	Madera y productos de madera	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
245	Vidrio y productos de vidrio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
245	Vidrio y productos de vidrio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
246	Material eléctrico y electrónico	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
246	Material eléctrico y electrónico	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
247	Artículos metálicos para la construcción	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
247	Artículos metálicos para la construcción	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
248	Materiales complementarios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
248	Materiales complementarios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
251	Productos químicos básicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
251	Productos químicos básicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
253	Medicinas y productos farmacéuticos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
253	Medicinas y productos farmacéuticos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
255	Materiales, accesorios y suministros de	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	laboratorio							
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
259	Otros productos químicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
259	Otros productos químicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
262	Carbón y sus derivados	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
262	Carbón y sus derivados	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
271	Vestuario y uniformes	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
271	Vestuario y uniformes	1		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
				Moned.Extr.		a Corto Plazo		
272	Prendas de seguridad y protección personal	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
272	Prendas de seguridad y protección personal	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
273	Artículos deportivos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
273	Artículos deportivos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
274	Productos textiles	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
274	Productos textiles	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
291	Herramientas menores	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
291	Herramientas menores	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	de la información							
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	y otros equipos							
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
311	Energía eléctrica	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
311	Energía eléctrica	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
312	Gas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
312	Gas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
313	Agua	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
313	Agua	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
314	Telefonía tradicional	1		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
				Moned.Nac.		a Corto Plazo		
314	Telefonía tradicional	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
315	Telefonía celular	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
315	Telefonía celular	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
318	Servicios postales y telegráficos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
318	Servicios postales y telegráficos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
319	Servicios integrales y otros servicios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
319	Servicios integrales y otros servicios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
321	Arrendamiento de terrenos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
321	Arrendamiento de terrenos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
322	Arrendamiento de edificios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
322	Arrendamiento de edificios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
327	Arrendamiento de activos intangibles	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
327	Arrendamiento de activos intangibles	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
328	Arrendamiento financiero	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
328	Arrendamiento financiero	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
329	Otros arrendamientos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
329	Otros arrendamientos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	tecnologías de la información							
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
334	Servicios de capacitación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
334	Servicios de capacitación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
336	Servicios de apoyo administrativo,	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	traducción, fotocopiado e impresión							
337	Servicios de protección y seguridad	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
337	Servicios de protección y seguridad	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
338	Servicios de vigilancia	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
338	Servicios de vigilancia	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
341	Servicios financieros y bancarios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
341	Servicios financieros y bancarios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	y similar							
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
345	Seguro de bienes patrimoniales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
345	Seguro de bienes patrimoniales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
346	Almacenaje, envase y embalaje	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
346	Almacenaje, envase y	1		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	embalaje			Moned.Extr.		a Corto Plazo		
347	Fletes y maniobras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
347	Fletes y maniobras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
348	Comisiones por ventas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
348	Comisiones por ventas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
352	Instalación, reparación y mantenimiento de	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo							
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
354	Instalación, reparación y	1		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio			Moned.Extr.		a Corto Plazo		
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
357	Instalación, reparación y mantenimiento de	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	maquinaria, otros equipos y herramienta							
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
359	Servicios de jardinería y fumigación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
359	Servicios de jardinería y fumigación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
364	Servicios de revelado de fotografías	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
364	Servicios de revelado de fotografías	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
365	Servicios de la industria filmica, del sonido y del video	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
365	Servicios de la industria filmica, del sonido y del video	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
369	Otros servicios de información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
369	Otros servicios de información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
371	Pasajes aéreos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
371	Pasajes aéreos	1		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
				Moned.Extr.		a Corto Plazo		
372	Pasajes terrestres	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
372	Pasajes terrestres	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
374	Autotransporte	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
374	Autotransporte	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
375	Viáticos en el país	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
375	Viáticos en el país	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
376	Viáticos en el extranjero	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
376	Viáticos en el extranjero	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
377	Gastos de instalación y	1		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	traslado de menaje			Moned.Nac.		a Corto Plazo		
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
381	Gastos de ceremonial	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
381	Gastos de ceremonial	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
382	Gastos de orden social y cultural	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
382	Gastos de orden social y cultural	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
383	Congresos y convenciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
383	Congresos y	1		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	convenciones			Moned.Extr.		a Corto Plazo		
384	Exposiciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
384	Exposiciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
385	Gastos de representación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
385	Gastos de representación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
391	Servicios funerarios y de cementerios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
391	Servicios funerarios y de cementerios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
392	Impuestos y derechos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
392	Impuestos y derechos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
393	Impuestos y derechos de importación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
393	Impuestos y derechos de importación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
394	Sentencias y	1		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	resoluciones judiciales			Moned.Nac.		a Corto Plazo		
394	Sentencias y resoluciones judiciales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
396	Otros gastos por responsabilidades	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
396	Otros gastos por responsabilidades	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
399	Otros servicios generales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
399	Otros servicios generales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
442	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
442	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
443	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
443	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
444	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
444	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
445	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
445	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
511	Muebles de oficina y estantería	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
511	Muebles de oficina y estantería	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
512	Muebles, excepto de	2		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	oficina y estantería			Moned.Nac.		a Corto Plazo		
512	Muebles, excepto de oficina y estantería	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
513	Bienes artísticos, culturales y científicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
513	Bienes artísticos, culturales y científicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
514	Objetos de valor	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
514	Objetos de valor	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
519	Otros mobiliarios y equipos de	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	administración							
521	Equipos y aparatos audiovisuales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
521	Equipos y aparatos audiovisuales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
522	Aparatos deportivos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
522	Aparatos deportivos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
523	Cámaras Fotográficas y de video	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
523	Cámaras Fotográficas y de video	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
531	Equipo médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
531	Equipo médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
532	Instrumental médico y	2		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	de laboratorio			Moned.Nac.		a Corto Plazo		
532	Instrumental médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
541	Automóviles y camiones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
541	Automóviles y camiones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
542	Carrocerías y remolques	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
542	Carrocerías y remolques	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
549	Otros equipos de transporte	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
549	Otros equipos de transporte	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
561	Maquinaria y equipo agropecuario	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
561	Maquinaria y equipo agropecuario	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
562	Maquinaria y equipo industrial	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
562	Maquinaria y equipo	2		Banco	2.1.1.2	Proveedores por Pagar	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	industrial			Moned.Extr.		a Corto Plazo		
563	Maquinaria y equipo de construcción	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
563	Maquinaria y equipo de construcción	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
565	Equipo de comunicación y telecomunicación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
565	Equipo de comunicación y telecomunicación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	Accesorios Eléctricos							
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
569	Otros equipos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
569	Otros equipos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
581	Terrenos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
581	Terrenos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
583	Edificios no residenciales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
583	Edificios no residenciales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
589	Otros bienes inmuebles	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
589	Otros bienes inmuebles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
591	Software	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
591	Software	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
592	Patentes	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
592	Patentes	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
593	Marcas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
593	Marcas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
594	Derechos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
594	Derechos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
595	Concesiones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
595	Concesiones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
596	Franquicias	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
596	Franquicias	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
597	Licencias informáticas e intelectuales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
597	Licencias informáticas e intelectuales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
598	Licencias industriales, Comerciales y otras	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
598	Licencias industriales, Comerciales y otras	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
599	Otros activos intangibles	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
599	Otros activos intangibles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
612	Edificación no habitacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
612	Edificación no habitacional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
617	Instalaciones y	2		Banco	2.1.1.3	Contratistas por Obras	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	equipamiento en construcciones			Moned.Nac.		Públicas por Pagar a Corto Plazo		
617	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
619	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
619	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
622	Edificación no habitacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
622	Edificación no habitacional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
623	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
623	Construcción de obras	2		Banco	2.1.1.3	Contratistas por Obras	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones			Moned.Extr.		Públicas por Pagar a Corto Plazo		
624	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
624	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
625	Construcción de vías de comunicación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
625	Construcción de vías de comunicación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
626	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
626	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
627	Instalaciones y	2		Banco	2.1.1.3	Contratistas por Obras	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	equipamiento en construcciones			Moned.Nac.		Públicas por Pagar a Corto Plazo		
627	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
629	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
629	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión	Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión	Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
113	Sueldos base al personal permanente	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
121	Honorarios asimilables a salarios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
122	Sueldos base al personal eventual	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
123	Retribuciones por servicios de carácter social	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
133	Horas extraordinarias	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
134	Compensaciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
137	Honorarios especiales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
141	Aportaciones de seguridad social	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
142	Aportaciones a fondos de vivienda	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
143	Aportaciones al sistema para el retiro	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
144	Aportaciones para seguros	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
152	Indemnizaciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
153	Prestaciones y haberes de retiro	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
154	Prestaciones contractuales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
159	Otras prestaciones sociales y económicas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
171	Estímulos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
172	Recompensas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
213	Material estadístico y geográfico	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
215	Material impreso e información digital	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
216	Material de limpieza	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						CP		
217	Materiales y útiles de enseñanza	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
221	Productos alimenticios para personas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
222	Productos alimenticios para animales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
223	Utensilios para el servicio de alimentación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						Servicios por Pagar a CP		
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
239	Otros productos adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
241	Productos minerales no metálicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
242	Cemento y productos de concreto	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
243	Cal, yeso y productos de yeso	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						Contratación de Servicios por Pagar a CP		
244	Madera y productos de madera	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
245	Vidrio y productos de vidrio	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
246	Material eléctrico y electrónico	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
247	Artículos metálicos para la construcción	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
248	Materiales	2		Banco	2.1.1.2.1	Deudas por	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	complementarios			Moned.Nac.		Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP		
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
251	Productos químicos básicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
253	Medicinas y productos farmacéuticos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
259	Otros productos químicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						CP		
271	Vestuario y uniformes	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
272	Prendas de seguridad y protección personal	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
273	Artículos deportivos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
274	Productos textiles	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	vestir					Servicios por Pagar a CP		
291	Herramientas menores	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	instrumental médico y de laboratorio					Contratación de Servicios por Pagar a CP		
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
311	Energía eléctrica	2		Banco	2.1.1.2.1	Deudas por	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
				Moned.Nac.		Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP		
312	Gas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
313	Agua	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
314	Telefonía tradicional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
315	Telefonía celular	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
318	Servicios postales y telegráficos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
319	Servicios integrales y otros servicios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
321	Arrendamiento de terrenos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						CP		
322	Arrendamiento de edificios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
325	Arrendamiento de equipo de transporte	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						Servicios por Pagar a CP		
327	Arrendamiento de activos intangibles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
329	Otros arrendamientos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
333	Servicios de consultoría administrativa,	2		Banco	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	procesos, técnica y en tecnologías de la información			Moned.Extr.		Contratación de Servicios por Pagar a CP		
334	Servicios de capacitación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
337	Servicios de protección y seguridad	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
338	Servicios de vigilancia	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
341	Servicios financieros y bancarios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						Servicios por Pagar a CP		
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
345	Seguro de bienes patrimoniales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
346	Almacenaje, envase y embalaje	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
347	Fletes y maniobras	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
348	Comisiones por ventas	2		Banco	2.1.1.2.1	Deudas por	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
				Moned.Extr.		Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP		
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						CP		
359	Servicios de jardinería y fumigación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
364	Servicios de revelado de	2		Banco	2.1.1.2.1	Deudas por	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	fotografías			Moned.Nac.		Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP		
365	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
369	Otros servicios de información	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
371	Pasajes aéreos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
372	Pasajes terrestres	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
374	Autotransporte	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
375	Viáticos en el país	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
376	Viáticos en el extranjero	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						Servicios por Pagar a CP		
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
381	Gastos de ceremonial	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
382	Gastos de orden social y	2		Banco	2.1.1.2.1	Deudas por	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	cultural			Moned.Extr.		Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP		
383	Congresos y convenciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
384	Exposiciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
385	Gastos de representación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
391	Servicios funerarios y de cementerios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
392	Impuestos y derechos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Característica	Medio de pago	Cuentas Contables			
					Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
393	Impuestos y derechos de importación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
394	Sentencias y resoluciones judiciales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
396	Otros gastos por responsabilidades	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
399	Otros servicios generales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Pago en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Convenio	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Pago extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Resolución judicial CP	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público
43	Derechos por prestación de servicios	Pago en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3	Derechos por prestación de servicios
43	Derechos por prestación de servicios	Convenio	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3	Derechos por prestación de servicios
43	Derechos por prestación de servicios	Pago extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3	Derechos por prestación de servicios
43	Derechos por prestación de servicios	Resolución judicial CP	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.3	Derechos por prestación de servicios
44	Otros Derechos	Pago en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.9	Otros Derechos



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
44	Otros Derechos	Convenio	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.9	Otros Derechos
44	Otros Derechos	Pago extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.9	Otros Derechos
44	Otros Derechos	Resolución judicial CP	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.9	Otros Derechos
45	Accesorios	Pago en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.4	Accesorios de Derechos
45	Accesorios	Convenio	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.4	Accesorios de Derechos
45	Accesorios	Pago extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.4	Accesorios de Derechos
45	Accesorios	Resolución judicial CP	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.4	Accesorios de Derechos
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Pago en término	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.9.2	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no comprendidos en las Fracciones de la ley de Ingresos Causados en ejercicios Fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Convenio	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.9.2	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no comprendidos en las Fracciones de la ley de



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
						Ingresos Causados en ejercicios Fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Pago extemporáneo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.9.2	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no comprendidos en las Fracciones de la ley de Ingresos Causados en ejercicios Fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Resolución judicial CP	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.9.2	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no comprendidos en las Fracciones de la ley de Ingresos Causados en ejercicios Fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago
51	Productos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1	Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público
51	Productos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.2	Enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
51	Productos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.9	Otros productos que generan ingresos corrientes
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1.	Terrenos
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.2	Viviendas
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.3	Edificios no Residenciales
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.9	Otros bienes Inmuebles
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.4	Equipo de Transporte
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.8	Activos Biológicos
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.1	Software
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.4	Licencias
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles
59	Productos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.9.2	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no comprendidos en las Fracciones de la ley de Ingresos Causados en ejercicios Fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.1	Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.2	Multas
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a	4.1.6.3	Indemnizaciones



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
		apertura CRI		Corto Plazo		
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.4	Reintegros
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.5	Aprovechamientos provenientes de obras públicas
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.6	Aprovechamientos por Participaciones derivadas de la aplicación de leyes
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.7	Aprovechamientos por Aportaciones
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.8	Aprovechamientos por Cooperaciones
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.9	Otros Aprovechamientos
69	Aprovechamientos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.9.2	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no comprendidos en las Fracciones de la ley de Ingresos Causados en ejercicios Fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago
71	Ingresos por ventas de bienes y		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto	4.1.7.3	Ingresos por venta de bienes



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Cuentas Contables			
			Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	servicios de organismos descentralizados			Plazo		y servicios de organismos descentralizados



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

B.2. MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Pago en término	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Pago en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Pago extemporáneo	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Pago extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Convenio	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Convenio	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Resolución judicial CP	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	de dominio público						
41	Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	Resolución judicial CP	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Pago en término	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Pago en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Pago extemporáneo	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Pago extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Convenio	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Convenio	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Resolución judicial CP	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
43	Derechos por prestación de servicios	Resolución judicial CP	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
44	Otros Derechos	Pago en término	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
44	Otros Derechos	Pago en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
44	Otros Derechos	Pago extemporáneo	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
44	Otros Derechos	Pago extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
44	Otros Derechos	Convenio	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
44	Otros Derechos	Convenio	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
44	Otros Derechos	Resolución judicial CP	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
44	Otros Derechos	Resolución judicial CP	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
45	Accesorios	Pago en término	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
45	Accesorios	Pago en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
45	Accesorios	Pago extemporáneo	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
45	Accesorios	Pago extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
45	Accesorios	Convenio	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
45	Accesorios	Convenio	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
45	Accesorios	Resolución judicial CP	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
45	Accesorios	Resolución judicial CP	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Pago en término	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Pago en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Pago extemporáneo	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Pago extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago						
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Convenio	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Convenio	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Resolución judicial CP	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
49	Derechos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Resolución judicial CP	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
51	Productos de tipo corriente	Pago en término	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
51	Productos de tipo corriente	Pago en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
52	Productos de capital	Requiere apertura CRI	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
59	Productos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Pago en término	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
59	Productos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	Pago en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
61	Aprovechamientos de tipo corriente	Requiere apertura CRI	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
69	Aprovechamientos no		Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DE JUSTICIA ALTERNATIVA DEL ESTADO DE JALISCO

CRI	Nombre del CRI	Características	Medio de Pago	Cuentas Contables			
				Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
	comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago						Corto Plazo
69	Aprovechamientos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago		Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
71	Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados		Caja	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
71	Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados		Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

<<Fin de las matrices de conversión del MCG del IJA>>