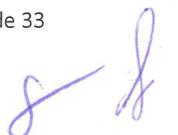


GUIAS CONTABILIZADORAS

La finalidad de la guía es orientar el registro de las operaciones presupuestales, financieras y contables registrándolas de manera armonizada, delimitada y específica, aplicando los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos emitidos por el CONAC, y la Ley de Contabilidad, integrando en forma automática las cuentas presupuestales y contables.

Ésta guía nos permite identificar los registros por tipo de documento registrando los momentos presupuestal, financiero y contable.

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
<b>1. ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO</b>							
1	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Hoja de trabajo.	Anual	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo		
				3.0.0.0 Hacienda pública/patrimonio	3.0.0.0 Hacienda pública/patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		
<b>2. REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO</b>							
1	Presupuesto de egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer	8.2.1.1 Presupuesto de egresos aprobado
2	Por la ampliaciones/adiciones liquidadas del presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer	8.2.3.1 Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado



3	Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
4	Por las ampliaciones / adiciones compensadas al presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer	8.2.3.1 Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado
5	Por las reducciones aprobadas al presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3.1 Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de egresos comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
7	Por el presupuesto devengado.	Contrato, factura, recibos y entera satisfacción del bien y/o servicio.	Frecuente			8.2.5.1 Presupuesto de egresos devengado	8.2.4.1 Presupuesto de egresos comprometido o
8	Por el presupuesto ejercido.	Recepción de solicitud por parte de la Tesorería.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de egresos ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de egresos devengado
9	Presupuesto pagado.	Documento emitido por tesorería correspondiente (Cheque, transferencia bancaria o efectivo).	Frecuente			8.2.7.1 Presupuesto de egresos pagado	8.2.6.1 Presupuesto de egresos ejercido

**3. REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL INGRESO**

1	Ley de ingresos estimada.	Ley de Ingresos aprobada.	Anual			8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
2	Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.	Modificación de la Ley de Ingresos.	Eventual			8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar

3	Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.	Modificación de la Ley de Ingresos.	Eventual			8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos
4	Ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Eventual			8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
5	Ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.	Eventual			8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

**4. REGISTRO DEL DEVENGADO Y COBRO POR TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES.**

1	Registro del devengado por transferencias y asignaciones.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
2	Registro del cobro por transferencias y asignaciones.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
3	Registro de la devolución por transferencias y asignaciones.	Autorización de la devolución.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
4	Registro del pago por la devolución de transferencias y asignaciones.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
5	Registro del devengado de los ingresos por ayudas sociales.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.		1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.4 Ayudas Sociales	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
6	Registro del cobro de los ingresos por ayudas sociales.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.		1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
7	Registro de la devolución de los ingresos por ayudas sociales.	Autorización de la devolución.		4.2.2.4 Ayudas Sociales	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar

8	Registro del pago por la devolución de los ingresos por ayudas sociales.	Cheque y/o transferencia bancaria.		2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
9	Por el devengado de ayudas sociales.	Calendario de pagos del convenio.	Frecuente	5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones o 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o
10	Por el pago de ayudas sociales.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos
11	Por el devengado de transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.	Calendario de pago o documento equivalente.	Frecuente	5.2.7.1 Transferencias por Obligaciones de Ley	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o
12	Por el pago de las transferencias a la seguridad social por obligación de Ley.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
13	Por el devengado de transferencias al exterior.	Calendario de pago del convenio o documento equivalente.	Frecuente	5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o
14	Por el pago de transferencias al exterior.	Cheque, ficha de depósito y/o Transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos

5. ARRENDAMIENTO CAPITALIZABLE							
1	Registro del total del activo y financiamiento a la firma del contrato. (Capital + IVA).	Contrato de arrendamiento financiero.	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Edificios o 1.2.3.3 Edificios no habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y equipo de administración o 1.2.4.4 Equipo de transporte	2.2.1.3 Arrendamiento Financiero Casos Excepcionales por Pagar a Largo Plazo o 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero		
2	Registro de la provisión de los intereses por pagar de acuerdo a la duración del arrendamiento financiero en cuentas que no afectan los presupuestos públicos (La cual será actualizada de acuerdo a Tasa de Interés del contrato) (Intereses totales).	Contrato de arrendamiento financiero, cédula de cálculo de los intereses del arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.7.9 Otros activos diferidos	2.2.6.9 Otras provisiones a largo plazo		
3	Por el compromiso del Presupuesto correspondiente al pago de capital e IVA (Únicamente por lo que corresponde al ejercicio).	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
4	Por el devengado de capital + IVA del periodo correspondiente al activo fijo y al pasivo a pagar.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente			8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la orden de pago correspondiente al capital del activo en arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Pago del Capital + IVA correspondiente al periodo.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.2.3.5 Arredamiento financiero Largo Plazo	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por el compromiso de los intereses e IVA correspondientes al ejercicio, derivados del contrato de arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
8	Por el devengo de los intereses e IVA correspondiente al ejercicio, derivados del contrato de arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos varios	1.2.7.9 Otros activos diferidos	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

9	Por la expedición de la orden de pago de los intereses del periodo.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos del Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos del Devengado
10	Por el pago de los intereses del ejercicio más IVA.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.2.6.9 Otras provisiones a largo plazo	1.1.1.2 Bancos /Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11	Por la depreciación correspondiente al periodo.	Contrato de arrendamiento financiero y cédula de cálculo de depreciación.	Frecuente	5.5.1.3 Depreciación de bienes inmuebles	1.2.6.1 (Depreciación, Deterioro y amortizaciones acumulada de bienes)		

**6. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES**

**ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES**

1	Por el compromiso para la adquisición bienes inmuebles o muebles requeridos en el desempeño de las actividades de la Entidad.	Contrato, pedido y orden de compra.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el anticipo a proveedores para la adquisición de bienes inmuebles y muebles. Incluye IVA.	Recibo oficial, factura, Contrato documento equivalente, orden de pago.	Frecuente	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o  8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido




3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de bienes inmuebles y muebles.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		
---	---	---	-----------	---	---	--	--



4	Por el devengado para la adquisición de bienes inmuebles y muebles. Incluye IVA.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometid o
5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de bienes inmuebles o muebles.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles o muebles.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

7	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.	Cédula de cálculo de depreciación o deterioro.	Frecuente	5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles o 5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura o 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles  1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
---	--	--	-----------	--	--	--	--

DONACION

8	Por la recepción de bienes inmuebles y muebles donados a favor de la Entidad.	Acta de donación, factura o documento equivalente.		1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacional o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3.1.2.1 Superávit/ Déficit por Donación		
---	---	--	--	--	--	--	--




9	Por la entrega a terceros de bienes inmuebles y muebles donados por la Entidad.	Acta de donación, factura o documento equivalente.		<p>3.1.2.1 Superávit/ Déficit por Donación</p> <p>1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</p> <p>1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles</p>	<p>1.2.3.1 Terrenos</p> <p>o</p> <p>1.2.3.2 Viviendas</p> <p>o</p> <p>1.2.3.3 Edificios no Habitacionales</p> <p>o</p> <p>1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles</p> <p>o</p> <p>1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración</p> <p>o</p> <p>1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</p> <p>o</p> <p>1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</p> <p>o</p> <p>1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte</p> <p>o</p> <p>1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</p> <p>o</p> <p>1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos</p>		
---	---	--	--	--	---	--	--



10	<p>VENTA DE BIENES INMUEBLES O MUEBLES</p> <p>Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta a la par.</p>	<p>Escritura pública, factura, comprobante de venta o documento equivalente.</p>		<p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos</p>	<p>1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos</p>		
----	--	--	--	---	--	--	--




11	Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta sobre la par.	Escritura pública, factura, comprobante de venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
----	--	---	----------	--	--	--	--




12	Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta bajo la par.	Escritura pública, factura, comprobante de venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o 1.2.6.1 Depreciación Bienes Inmuebles o  1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles o 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos o 5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
13	Por el cobro de la venta de bienes inmuebles o muebles inventariables.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejercer  8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado  8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado



7. EFECTOS EN LA INFLACIÓN							
1	Resultado por Posición Monetaria (REPOMO)						
1a	Determinación de una posición monetaria larga o activa.	Cedula de trabajo de determinación del REPOMO.	Mensual	5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria	3.3.1 Resultado por posición monetaria		
1b	Determinación de una posición monetaria corta o pasiva.	Cedula de trabajo de determinación del REPOMO.	Mensual	3.3.1 Resultado por posición monetaria	4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria		




2	<p>Resultado por tenencia de activos no monetarios (RETAM)</p> <p>Reconocimiento de RETAM.</p>	<p>Cedula de trabajo del reconocimiento de la inflación en un entorno económico inflacionario.</p>	<p>Anual</p>	<p>-1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios o 1.1.5 Almacén o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.9 Otros Bienes Muebles o 1.2.5 Activos Intangibles</p>	<p>4 Ingresos</p> <p>1.2.6 (Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumuladas de Bienes)</p> <p>2.1.7 Provisiones a Corto Plazo</p> <p>2.2.6 Provisiones a Largo Plazo</p> <p>3.1.1 Aportaciones</p> <p>3.1.2</p>		
---	--	--	--------------	---	---	--	--



8. VIATICOS							
1	Por la autorización de la partida de viáticos.	Presupuesto Autorizado.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de egresos por ejercer	8.2.1.1. Presupuesto de egresos aprobado
2	Anticipo de viáticos por comprobar.	Cheque, Transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores diversos	1.1.1.2 Bancos /Tesorería		
3	Por la comprobación de viáticos.	Facturas con requisitos fiscales.	Frecuente	5.1.3.7 Viáticos Nacionales Y Extranjero	1.1.2.3 Deudores diversos 1.1.1.2 Bancos /Tesorería	8.2.4.1 Presupuesto de egresos comprometido  8.2.5.1 Presupuesto de egresos devengado  8.2.6.1 Presupuesto de egresos ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de egresos pagado	8.2.2.1 Presupuesto de egresos por ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de egresos comprometid o  8.2.5.1 Presupuesto de egresos devengado  8.2.6.1 Presupuesto de egresos ejercido

9. INVENTARIO DE ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

1	Por el compromiso del Presupuesto correspondiente a compra de materiales y suministros de consumo.	Contrato o pedido con el proveedor de materiales y suministros de consumo.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer
2	Por la recepción de los materiales y suministros de consumo.	Orden de entrada al almacén de materiales y suministros, factura y/o contrato con el proveedor de materiales y suministros.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de materiales y suministro de consumo	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometid o
3	Por la Expedición de la orden de pago correspondiente al proveedor de materiales y suministros.	Orden de pago, factura y/o contrato o pedido con el proveedor de materiales y suministros.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

4	Pago del pasivo correspondiente con el proveedor de bienes y servicios.	Cheque, transferencia bancaria al proveedor de materiales y suministros.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la salida de materiales y suministro del almacén.	Orden de salida del almacén y recepción del área solicitante de los materiales y suministros.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración Emisión de documentos y otros artículos oficiales. o 5.1.2.2 Alimentos y utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores	1.1.5.1 Almacén de materiales y suministro de consumo		
6	Por sobrante de inventarios.	Acta administrativa de el área de recursos materiales.	Eventual	1.1.5.1 Almacén de materiales y suministro de consumo	5.5.3.5 Disminución de Almacén Materiales y Suministros de Consumo		

7	Por el faltante de existencia de inventarios.	Acta ante ministerio público.	Eventual	4.3.2.5 Incremento por variación de almacén de materias primas. Materiales y suministros para producción	1.1.5.1 Almacén de materiales y suministro de consumo		
<b>10. INVERSIONES</b>							
1	Por el devengado y compra de inversiones.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta tres meses)  1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería		
2	Por el cobro de las inversiones financieras	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos /Tesorería	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta tres meses)  1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo		
3	Por el cobro de los intereses generados de las inversiones.	Estado de cuenta		1.1.1.2 Bancos /Tesorería	4.3.1.1 Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejercer  8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	
4	Por los intereses devengados no capitalizados.	Documento elaborado por Tesorería.	Mensual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta tres meses)  1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	4.3.1.1 Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros		
5	Por los intereses devengados no cobrados.	Reporte de Posición de Valores al cierre de mes emitido por Tesorería.	Mensual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta tres meses)	4.3.1.1 Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros		

6	Registro de la cancelación de los intereses capitalizados no cobrados del mes inmediato anterior, generados por los Inversiones en Valores.	Reporte de Posición de Valores al cierre de mes emitido por Tesorería.	Mensual	4.3.1.1 Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta tres meses o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo		
<b>11. SERVICIOS GENERALES</b>							
1	Por el compromiso de los contratos firmados para la prestación de servicios generales.	Contratos.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de los servicios generales recibidos, incluye IVA.	Contrato, factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto Egresos Comprometido

3	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de los servicios generales.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los servicios generales recibidos en la Entidad.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.73 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

12. ACTIVOS INTANGIBLES

1	Por el compromiso para la adquisición activos intangibles requeridos en el desempeño de las actividades de la Entidad.	Contrato, pedido, orden de compra.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el anticipo a proveedores para la adquisición de activos intangibles. Incluye IVA.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de activos intangibles.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.		1.2.5.1 Software o 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo		



4	Por el devengado por la adquisición de activos intangibles (recepción a satisfacción). Incluye IVA.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.5.1 Software o 1.2.5.2  Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles  1.1.2.8 Impuesto al Valor Agregado acreditable	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o
5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de activos intangibles.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de la adquisición de activos intangibles.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles.	Cédula de cálculo de la amortización.	Frecuente	5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		
8	Por la devolución de bienes intangibles pagados.	Factura, contrato, orden de devolución, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.2.5.1 Software o 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado



9	Por la donación de Activos intangibles.	Acta o convenio de donación.	Eventual	1.2.5.1 Software o 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos o 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias o 1.2.5.4 Licencias o 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	3.1.2.1 Superávit/Déficit por Donación		
10	Por la revaluación del pasivo contratado por la adquisición del activo intangible.	Factura, contrato, Tipo de cambio.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		

13. OTROS GASTOS

1	Por el devengado por otros gastos.	Contrato, factura o documento equivalente.	Eventual	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
2	Por el pago de otros gastos.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia.	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido  8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado  8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

14. OTROS INGRESOS

1	Por los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del Instituto tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones y otros.	Estado de cuenta y/o transferencia a bancaria, recibo.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo  1.1.1.2 Bancos/Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios  1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
2	Por los ingresos derivados de la recuperación de seguros.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
3	Por los ingresos derivados de desechos.	Transferencia bancaria, recibo.		1.1.1.2 Bancos/Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
4	Otros ingresos por servicios que recibe el Instituto (fotocopiado, certificaciones, constancias)	Ficha de depósito Referenciado de Derechos, Productos y Aprovechamientos	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar  8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

15. SERVICIOS PERSONALES

1	Por la creación del compromiso para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).	Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de los gastos por servicios personales y retenciones como impuestos y seguridad social.	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o
3	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de gastos por Servicios personales.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por el compromiso para el pago de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o

7	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

**16. EJECUCION DE OBRAS PUBLICAS EN BIENES PROPIOS**

**OBRA PÚBLICA POR CONTRATO**

1	Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. Incluye IVA.	Contrato.	Frecuente	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos  1.1.2.8.1 Impuesto al Valor Agregado Acreditable	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato y sus retenciones.	Factura, recibo, ficha de depósito/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes propios por contrato.	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas por obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

7	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obra pública en bienes propios por contrato. Incluye IVA.	Contrato.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometi do
8	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de anticipos por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes propios por contrato.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Por el compromiso derivado de las estimaciones de obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Por el devengado de las estimaciones del avance de obra pública en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. Incluye IVA.	Estimación para obra debidamente validada.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios  1.1.2.8.1 Impuesto al Valor Agregado Acreditado	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometi do
12	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de estimaciones de avance obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por el pago de las estimaciones de avance de obra pública en bienes propios por contrato.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Por la aplicación del anticipo con el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra pública en bienes propios con base en el contrato celebrado.	Expediente de obra, estimaciones de avance de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		

15	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por contrato.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
17	Por la aplicación de la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública en bienes propios por contrato.	Expediente de obra, finiquito.	Frecuente	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
<b>OBRA PÚBLICA POR ADMINISTRACIÓN</b>							
18	Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
19	Por el devengado correspondiente a los servicios personales de obra pública por administración en bienes propios realizadas, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Resumen de nómina y/o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
20	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios personales por obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
21	Por el pago de los servicios personales de obra pública por administración en bienes propios.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
22	Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

23	Por el devengado correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o
24	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de los materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
25	Por el pago por la adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
26	Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
27	Por el devengado de la contratación de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo  2.1.1.7	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido o
28	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
29	Por el pago de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
30	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros por obra pública en administración en bienes propios.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por administración.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública por administración en bienes propios.	Expediente de obra y finiquito.	Frecuente	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
----	--	---------------------------------	-----------	--	--	--	--

**17. CONTINGENCIAS POR DEMANDAS Y LITIGIOS**

1	Por el registro de los juicios en proceso en contra del IFT en cuentas de orden (Para seguimiento).	Reporte de demandas y litigios en proceso de la Dirección de Jurídico (se registra el 100% de las demandas, esto	Frecuente	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	7.4.2.1 Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales		
2	Registro de los juicios donde es probable que se presente la salida de recursos económicos (Laudo condenatorio).	Reporte de demandas y litigios en proceso de la Dirección de Jurídico.	Frecuente	5.5.4.3 Sentencias y Resoluciones Judiciales	2.1.7.1 Provisión para Demandas y Litigios a Corto Plazo  2.2.6.1 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo		
3	Recepción de solicitud por parte de la Tesorería para pago del laudo condenatorio.	Solicitud de pago	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de egresos comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de egresos devengado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por ejercer  8.2.4.1 Presupuesto de egresos comprometido
4	Por el pago del laudo condenatorio al actor.	Cheque, transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.7.1 Provisión para Demandas y Litigios a Corto Plazo  2.2.6.1 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de egresos pagado	8.2.4.1 Presupuesto de egresos ejercido

**18. CUENTAS INCOBRABLES**

1	Por el registro de la provisión para cuentas incobrables (Antigüedad de 6 meses).	Cedula de trabajo de la estimación para cuentas incobrables.	Frecuente	5.5.1.1 Estimaciones de Activos Circulantes	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		
2	Por la aplicación de la provisión para cuentas incobrables.	Acta administrativa, avalada por el Pleno de Gobierno, administrativa, avalada por el Pleno de Gobierno.		1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1.1.2.3 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo		



19. DEPOSITOS EN GARANTIA							
1	Por las garantías recibidas en efectivo, derivadas de contratos celebrados.	Contrato, Ficha de depósito, oficio donde especifican a que corresponde la garantía.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.		
2	Ingresos financieros generados por el depósito en garantía.	Estado de Cuenta y Reporte de Tesorería.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/Tesorería	4.3.1.1 Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros		
3	Devolución de la garantía al proveedor una vez concluido el contrato por el cual se generó el depósito en garantía.	Estado de Cuenta  Oficio solicitando la devolución del dinero a Tesorería		2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo  2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.	1.1.1.2 Bancos/Tesorería		

20. DENUNCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO Y RESPONSABILIDADES

1	<p>DENUNCIAS Y RESPONSABILIDADES</p> <p>Por las denuncias ante el Ministerio Público Federal, cuando no sea posible determinar responsable, por las que se afectó el gasto corriente de los programas.</p> <p>a) Del año en curso.</p>	Pliego preventivo o de observaciones y denuncias,	Eventual	1.1.2.3.2 Deudores por Responsabilidades a CP	5.1.1.1 Remuneración Personal de Carácter Permanente a 5.1.1.6. Pago de Estímulos a Servidores Públicos o 5.1.2.1. Materiales e Insumos Administrativos Emisión de Documentos Artículos Oficiales a 5.1.2.9. Herramientas, Refacciones, Accesorios Menores o 5.1.3.1. Servicios Básicos o 5.1.3.9. Otros Servicios Generales		
---	--	---	----------	---	--	--	--

2	Por las denuncias ante el Ministerio Público Federal, cuando no sea posible determinar responsable, por las que se afectó:  Activo bienes de consumo de inventarios.	Pliego preventivo o de observaciones y denuncias, acta correspondiente.	Eventual	1.1.2.3. Deudores por Responsabilidades a CP A)	1.1.4.5. Bienes Muebles en Tránsito o 1.1.5.1. Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
	Activos inventariados.	Pliego preventivo o de observaciones y denuncias, acta correspondiente.	Eventual	1.1.2.3. Deudores por Responsabilidades a CP A)	1.2.4.1. Muebles de Oficina y Estantería o 1.2.4.8. Otros Activos Biológicos		
3	Por la expedición de los pliegos de responsabilidades fincadas, derivadas de los casos que fueron denunciados al Ministerio Público Federal, así como el registro del diferencial del valor en libros al momento de fincar la responsabilidad.	Pliego de responsabilidades.	Eventual	1.1.2.3. Deudores por Responsabilidades a CP	1.1.2.3.2 Deudores por Responsabilidades a CP A) 4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
4	Por la recepción de la resolución judicial en la cual se indica que no es posible imputar responsabilidad.	Resolución Judicial, oficio de reserva y toda la documentación necesaria para cancelar el activo.		5.5.9.2. Pérdidas por Responsabilidades	1.1.2.3. Deudores por Responsabilidades a CP		
5	Registro del activo inventarios y el diferencial en su valor en libros al momento de fincar la responsabilidad.	Pliego de responsabilidades y mayor auxiliar.	Eventual	1.1.2.3 Deudores por Responsabilidades a CP A)	1.1.4.5.4 Bienes Muebles en Tránsito		
6	Por los importes que se lograron recuperar de los faltantes de fondos con intervención del ministerio público federal entregados a los auxiliares de la Tesorería de la Federación.			1.1.1.2 Caja	1.1.2.3 Deudores por Responsabilidades a		

**21. CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

1	Por el cierre de cuentas de ingresos.	Póliza de diario.	Anual	4. Ingresos	6.1.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos		
---	---------------------------------------	-------------------	-------	-------------	--------------------------------------	--	--

2	Por el cierre de cuentas de gasto.	Póliza de diario.	Anual	6.1.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos	5. Gastos		
3	Por el ahorro en la Hacienda Pública / Patrimonio.	Póliza de diario.		6.1.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos	6.2.1.1 Ahorro de la Gestión		
4	Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.	Póliza de diario.		6.3.1.2 Desahorro de la gestión	6.1.1.2 Resumen de Ingresos y Gastos		

**22. CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES**

1	Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión.	Póliza de diario.		6.2.1.1 Ahorro de la gestión	3.2 Patrimonio Generado  3.2.1.1 Resultados del Ejercicio Ahorro / (Desahorro )		
2	Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión.	Póliza de diario.		3.2 Patrimonio Generado  3.2.1.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)	6.3.1.1 Desahorro de la gestión		

**23. CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIAS**

1	Ley de Ingresos devengada no recaudada.  Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.	Póliza de diario.	Anual  Anual AA			8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
2	Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada	Póliza de diario.	Anual			8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
3	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.	Póliza de diario.	Anual			8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado Ingresos Estimada	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
4	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.	Póliza de diario.	Anual			8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.3.1 Modificacione s a la Ley de Ingresos Estimada

5	Presupuesto de Egresos por Ejercer no Comprometido.	Póliza de diario.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Presupuesto de Egresos Comprometido no devengado.	Póliza de diario.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Póliza de diario.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
8	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Póliza de diario.	Anual			8.2.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9	Asiento Final de los gastos durante el ejercicio -Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores - .	Póliza de diario.	Anual			9.3.1.1 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Asiento Final (Superávit Financiero).	Póliza de diario.	Anual			8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado 9.1.1.1 Superávit Financiero
11	Asiento Final (Déficit Financiero).	Póliza de diario.	Anual	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado  9.2.1.1 Déficit Financiero		8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	
12	Cierre del Ejercicio con Superávit.	Póliza de diario.	Anual	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado  9.1.1.1 Superávit Financiero	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado		
13	Cierre del Ejercicio con Déficit.	Póliza de diario.	Anual	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado  9.2.1.1 Déficit Financiero		